

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	14
연결내부회계관리제도 감사의견	179
외부감사 실시내용	184

독립된 감사인의 감사보고서

엘에스일렉트릭주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 엘에스일렉트릭 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(핵심감사사항) 해외수주 프로젝트의 총계약원가 추정의 변경

연결재무제표에 대한 주식 20.(5)에서 설명한 바와 같이, 원가기준투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약에 대한 총계약원가 추정의 변경은 당기, 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미칩니다. 또한, 연결재무제표에 대한 주식 3에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 노무비, 재료비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 과거 회사의 예정원가 변동에 대한 입증감사 경험, 총계약원가 추정의 프로세스 및 생산되는 제품의 성격을 고려할 때 제품의 설계 변경에 따른 유의적인 위험은 없으나 예측하지 못한 외부환경의 발생으로 인한 총계약원가 추정의 불확실성이 유의적인 위험을 보일 수 있습니다. 이러한 위험요소를 고려할 때, 총계약원가의 변동이 크지 않은 국내수주 프로젝트와 달리, 해외 수주프로젝트의 총계약원가의 추정은 외부환경의 영향으로 전문가적 지식이 더욱 요구되며 프로젝트 진행에 따른 원가 변경이 적시에 총계약원가에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 해외수주 프로젝트의 총계약원가 추정의 변경이 당기손익과 미래 손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 변경과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가의 적시 반영 및 추정의 정확성과 관련된 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 당기 진행 프로젝트의 총계약원가 변경에 대한 소급적 확인
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 경우 해당 프로젝트에 대한 변동 원인 질문 및 문서검사
- 주요 해외 프로젝트에 대한 총계약원가 변경에 대한 원인 질문 및 회사의 검토 내용 문서검사
- 당기말 진행중인 프로젝트의 총계약원가에 대한 보고기간후사건 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박영범입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사 
홍 종 성 

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

제 51 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

엘에스일렉트릭주식회사 대표이사 구자균

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 엘에스로 127 LS타워

(전 화) 02-2034-4913

연 결 재 무 상 태 표

제51기 2024년 12월 31일 현재

제50기 2023년 12월 31일 현재

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제51(당) 기말		제50(전) 기말	
자산					
유동자산			3,052,191,652,183		2,605,193,022,178
현금및현금성자산	5,6,30,37	660,104,319,206		583,925,062,424	
금융기관예치금	5,30,35,37	34,839,985,350		29,384,622,489	
유동성파생상품자산	5,30,37,38	4,783,609,726		20,782,305,799	
유동성당기손익-공정가치측정금융자산	5,30,37	30,000,000,000		-	
매출채권	5,7,30,34,37	1,020,194,855,217		781,858,720,531	
기타채권	5,7,30,34,37	49,881,031,242		40,156,435,522	
계약자산	20	562,774,410,417		502,996,094,114	
기타유동자산	9	177,702,415,297		116,985,898,211	
재고자산	8	510,013,227,555		527,985,325,318	
당기법인세자산		1,897,798,173		1,118,557,770	
비유동자산			1,433,005,812,201		1,127,698,912,052
장기금융기관예치금	5,30,35,37	8,594,553,984		10,756,403,066	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,30,37	120,887,663,246		100,973,711,226	
파생상품자산	5,30,37,38	1,451,818,524		276,742,663	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,30,35,37	16,279,910,309		13,541,196,533	
장기기타채권	5,7,30,34,37	33,449,630,334		32,808,124,023	
관계기업투자	15	3,712,639,314		2,723,753,922	
이연법인세자산	32	82,920,304,189		42,031,284,862	
기타비유동자산	4,9	11,697,924,311		28,898,759,678	
순확정급여자산	18	38,781,148,888		54,368,889,701	
유형자산	4,10	860,538,950,350		682,143,146,102	
투자부동산	4,11	5,958,800,931		-	
무형자산	4,12,42	188,101,702,616		93,754,035,832	
사용권자산	4,13	60,630,765,205		65,422,864,444	
자산총계			4,485,197,464,384		3,732,891,934,230
부채					
유동부채			1,846,349,798,510		1,448,676,924,745
유동성파생상품부채	5,30,37,38,39	93,943,930,511		4,223,166,772	
매입채무	5,30,34,37	408,029,178,566		368,623,298,020	
기타채무	5,30,34,37	214,344,010,155		204,150,758,191	
계약부채	20	353,263,093,895		302,203,688,667	
단기차입금	5,10,16,30,37	381,317,577,700		276,942,474,651	

과목	주식	제51(당) 기말		제50(전) 기말	
유동성장기차입금	5,16,30,37	223,356,163,926		140,373,286,882	
전환상환우선주부채	5,37,39	8,606,691,845		17,571,979	
유동성리스부채	5,13,30,37	25,609,408,013		24,412,490,695	
당기법인세부채		69,669,480,797		58,207,138,624	
유동성총당부채	17,35	51,324,666,920		49,546,626,483	
기타유동부채	19	16,885,596,182		19,976,423,781	
비유동부채			748,755,582,426		560,172,706,322
파생상품부채	5,30,37,38	490,530,180		1,292,413,732	
당기손익-공정가치측정금융부채	5,30,35,37	91,986,625,206		-	
장기기타채무	5,30,34,37	7,582,449,882		124,648,451	
장기차입금	5,16,30,37	569,352,169,191		514,243,485,708	
이연법인세부채	32	6,775,879,762		-	
리스부채	5,13,30,37	26,999,092,289		32,203,498,237	
순확정급여부채	18	4,612,028,425		1,815,965,855	
총당부채	17,35	11,392,098,394		9,813,779,461	
기타비유동부채	5,19,30,35,37	29,564,709,097		678,914,878	
부채총계			2,595,105,380,936		2,008,849,631,067
자본					
지배기업의 소유주에 귀속되는 자본			1,838,756,342,741		1,712,769,946,790
자본금	21	150,000,000,000		150,000,000,000	
자본잉여금	22	(24,046,857,767)		(12,564,027,366)	
기타자본항목	22	(11,201,427,883)		(23,226,864,160)	
기타자본구성요소	23	(19,470,621,327)		1,668,980,239	
이익잉여금	24	1,743,475,249,718		1,596,891,858,077	
비지배지분			51,335,740,707		11,272,356,373
자본총계			1,890,092,083,448		1,724,042,303,163
부채 및 자본총계			4,485,197,464,384		3,732,891,934,230

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제51(당) 기		제50(전) 기	
매출	4,23,25,26,34		4,551,837,252,467		4,230,482,628,448
매출원가	23,26,28,34		(3,644,246,452,559)		(3,457,049,066,386)
매출총이익			907,590,799,908		773,433,562,062
판매비와일반관리비	7,20,26,28,30,34	(517,873,677,591)		(448,555,839,023)	
영업이익			389,717,122,317		324,877,723,039
기타수익	4,13,27,30,34,38	176,386,377,352		130,428,508,594	
기타비용	4,7,27,30,34,38	(212,280,341,765)		(167,832,621,270)	
금융수익	4,29,30	39,322,527,755		24,831,083,216	
금융비용	4,29,30	(55,346,279,717)		(46,582,280,024)	
지분법손익	4,15	(59,186,542)		(169,014,414)	
기타영업외손익	4,31	(4,373,597,790)		(1,457,044,887)	
법인세비용차감전계속영업순이익	4		333,366,621,610		264,096,354,254
계속영업법인세비용	32		(91,149,742,542)		(56,119,941,162)
계속영업이익			242,216,879,068		207,976,413,092
중단영업손익	40		21,119,700		(303,724,943)
당기순이익			242,237,998,768		207,672,688,149
법인세비용차감후 기타포괄손익:			(29,446,087,402)		(10,109,749,438)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(9,700,618,614)		(13,251,466,478)
확정급여제도의 재측정요소		(9,499,972,640)		(12,966,706,432)	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익		(200,645,974)		(284,760,046)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(19,745,468,788)		3,141,717,040
지분법자본변동		37,453,701		(4,327,131)	
현금흐름위험회피파생상품 평가손익		(50,629,858,590)		3,834,939,804	
해외사업장환산외환차이		30,846,936,101		(688,895,633)	
당기총포괄이익			212,791,911,366		197,562,938,711
당기순이익의 귀속:					
지배기업의 소유주			238,715,669,205		205,961,759,130
비지배지분			3,522,329,563		1,710,929,019
당기총포괄이익의 귀속:					
지배기업의 소유주			207,640,718,875		196,459,201,645
비지배지분			5,151,192,491		1,103,737,066
주당이익	33				
계속영업과 중단영업					
기본 및 희석주당이익			8,078		7,012
계속영업					
기본 및 희석주당이익			8,077		7,023

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주귀속						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타 자본항목	기타 자본구성요소	이익잉여금	소계		
2023.01.01	150,000,000,000	(6,734,446,203)	(24,368,170,210)	(1,782,996,423)	1,436,379,983,694	1,553,494,370,858	(4,203,365,192)	1,549,291,005,666
당기순이익					205,961,759,130	205,961,759,130	1,710,929,019	207,672,688,149
배당금의 지급					(32,495,350,600)	(32,495,350,600)		(32,495,350,600)
연결범위변동		(4,729,985,357)				(4,729,985,357)	(2,567,015,501)	(7,297,000,858)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익				(284,760,046)		(284,760,046)		(284,760,046)
지분법자본변동				(4,327,131)		(4,327,131)		(4,327,131)
현금흐름위험회피파생상품평가손익				3,834,939,804		3,834,939,804		3,834,939,804
확정급여제도의 재측정요소					(12,954,534,147)	(12,954,534,147)	(12,172,285)	(12,966,706,432)
해외사업장환산외환차이				(93,875,965)		(93,875,965)	(595,019,668)	(688,895,633)
주식보상제도			1,141,306,050			1,141,306,050		1,141,306,050
종속기업 비지배지분에 부여한 풋옵션 소멸		(1,099,595,806)				(1,099,595,806)	16,939,000,000	15,839,404,194
2023.12.31	150,000,000,000	(12,564,027,366)	(23,226,864,160)	1,668,980,239	1,596,891,858,077	1,712,769,946,790	11,272,356,373	1,724,042,303,163
2024.01.01	150,000,000,000	(12,564,027,366)	(23,226,864,160)	1,668,980,239	1,596,891,858,077	1,712,769,946,790	11,272,356,373	1,724,042,303,163
당기순이익					238,715,669,205	238,715,669,205	3,522,329,563	242,237,998,768
배당금의 지급					(82,196,928,800)	(82,196,928,800)	(574,202,590)	(82,771,131,390)
자기주식 처분			13,063,423,313			13,063,423,313		13,063,423,313
자기주식 처분이익		44,683,456,277				44,683,456,277		44,683,456,277
연결범위변동		(56,166,286,678)				(56,166,286,678)	35,486,394,433	(20,679,892,245)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익				(200,645,974)		(200,645,974)		(200,645,974)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익				447,221,444	(447,221,444)	-		-
지분법자본변동				37,453,701		37,453,701		37,453,701
현금흐름위험회피파생상품평가손익				(50,629,858,590)		(50,629,858,590)		(50,629,858,590)
확정급여제도의 재측정요소					(9,488,127,320)	(9,488,127,320)	(11,845,320)	(9,499,972,640)
해외사업장환산외환차이				29,206,227,853		29,206,227,853	1,640,708,248	30,846,936,101
주식보상제도			(1,037,987,036)			(1,037,987,036)		(1,037,987,036)
2024.12.31	150,000,000,000	(24,046,857,767)	(11,201,427,883)	(19,470,621,327)	1,743,475,249,718	1,838,756,342,741	51,335,740,707	1,890,092,083,448

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제51(당) 기	제50(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	230,146,922,129	214,646,330,873
계속영업	230,324,460,611	214,350,310,693
계속영업이익	242,216,879,068	207,976,413,092
비용가산 :	528,222,009,092	390,384,623,234
퇴직급여	20,507,723,814	16,844,953,411
감가상각비	77,024,987,253	67,304,537,486
투자부동산감가상각비	31,346,433	-
무형자산상각비	11,923,304,566	11,350,045,048
사용권자산상각비	24,789,564,210	23,432,545,034
대손상각비	10,800,213,922	4,344,789,070
기타의대손상각비	2,633,242,793	17,640,760,008
총당부채전입	37,199,033,639	40,481,679,263
외화환산손실	11,859,948,439	14,951,996,959
재고자산평가손실	8,070,290,249	11,587,307,455
유형자산손상차손	-	834,012,298
유형자산처분손실	974,519,920	426,054,763
무형자산손상차손	4,785,741,773	2,059,507,829
무형자산처분손실	26,350,285	2,647,796,969
리스거래손실	4,776,056	6,140,717
이자비용	41,400,473,062	41,147,042,113
리스이자비용	2,365,735,076	949,124,293
법인세비용	91,149,742,542	56,119,941,162
파생상품자산/부채거래손실	92,589,721,967	65,348,515,063
파생상품자산/부채평가손실	45,347,956,881	5,459,550,855
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	9,814,094,789	4,483,278,422
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1,765,974,290	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	2,835,196
지분법손실	53,850,524	207,967,360
매출채권처분손실	2,500	-
주식보상비용	103,319,014	1,141,306,050
기타 현금 유출이 없는 비용	33,000,095,095	1,612,946,410
수익차감 :	(178,524,405,016)	(123,234,252,599)
외화환산이익	54,698,805,721	17,204,736,077
유형자산손상차손환입	-	26,628,268
유형자산처분이익	542,562,787	1,495,791,737
무형자산손상차손환입	30,280,000	116,325,520
무형자산처분이익	101,309,967	68,548,707
리스거래이익	71,105,252	72,759,035
이자수익	21,979,880,842	23,548,001,213
배당금수익	6,630,206,136	81,642,759

과목	제51(당) 기	제50(전) 기
대손충당금환입	184,396,352	1,116,780,566
기타의대손충당금환입	1,407,576,483	58,118,861
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	57,303,548	101,076,633
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,655,137,229	1,100,362,611
파생상품자산/부채거래이익	25,511,303,409	22,831,105,004
파생상품자산/부채평가이익	15,804,813,678	14,934,630,150
지분법이익	(5,336,018)	38,952,946
재고자산평가손실환입	2,076,866,982	302,436,739
총당부채환입	36,347,643,768	39,741,854,529
종속,관계기업등주식처분이익	1,987,282,780	-
임가매수차익	443,266,100	-
기타 현금 유입이 없는 수익	-	394,501,244
운전자본의 변동 :	(225,339,248,189)	(199,253,929,783)
매출채권	(158,691,619,104)	(86,052,916,139)
기타채권	(6,136,267,090)	1,918,307,972
파생상품자산/부채	(93,352,436,567)	(6,826,882,334)
계약자산	(25,943,022,894)	(162,153,767,212)
기타유동자산	25,979,851,977	16,845,006,996
재고자산	76,544,065,771	(63,055,546,876)
장기기타채권	170,130,459	(759,443,273)
기타비유동자산	(2,036,342,911)	(328,132,444)
매입채무	(19,132,877,496)	12,920,196,268
기타채무	23,014,507,891	(3,912,168,172)
계약부채	18,161,818,269	79,808,009,795
기타유동부채	(55,439,964,798)	35,540,342,469
유동성충당부채	(604,727,642)	(3,750,964,245)
순확정급여부채	(18,300,478,920)	(17,820,091,689)
장기기타채무	6,667,796,805	(732,833,200)
기타비유동부채	1,894,217,289	(906,971,401)
총당부채	-	(199,229,517)
해외사업환산	1,866,100,772	213,153,219
영업활동으로 인한 현금수취액	22,558,934,721	18,848,885,519
이자수익 수취	20,794,907,098	18,439,159,580
배당수익 수취	1,711,478,984	81,642,759
법인세 환급	52,548,639	328,083,180
영업활동으로 인한 현금지급액	(158,809,709,065)	(80,371,428,770)
이자비용 지급	45,681,605,652	38,507,686,059
법인세 납부	113,128,103,413	41,863,742,711
중단영업	(177,538,482)	296,020,180
투자활동으로 인한 현금흐름	(255,796,691,798)	(193,360,000,632)
계속영업	(255,823,391,798)	(193,360,000,632)
투자활동으로 인한 현금유입액	62,569,165,497	92,756,946,108
금융기관예치금의 감소	31,098,139,276	18,692,011,052
기타채권의 감소	2,545,301,618	5,719,505,029
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	3,091,575,548	64,751,182,980
장기기타채권의 감소	4,528,200,278	1,294,946,943
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	11,763,375,128	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	4,900,389,808	-

과목	제51(당) 기		제50(전) 기	
유동성파생상품자산/부채의 처분	121,992,867		-	
유형자산의 처분	1,435,068,247		1,509,831,046	
무형자산의 처분	277,272,727		789,469,058	
종속·관계·조인트벤처주식의 처분	2,807,850,000		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(318,392,557,295)		(286,116,946,740)	
금융기관예치금의 취득	29,931,040,080		31,876,140,857	
기타채권의 증가	2,832,982,800		4,270,203,200	
장기금융기관예치금의 취득	609,730,656		3,030,448,473	
장기기타채권의 증가	4,834,722,333		10,822,802,512	
유동성당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	33,000,000,000		64,615,446,347	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	20,005,865,299		27,631,468,376	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	152,532,000		129,425,196	
관계·조인트벤처주식의 취득	291,576,120		80,937,604	
유형자산의 취득	145,243,521,908		112,891,744,498	
무형자산의 취득	6,360,666,242		11,287,290,411	
투자부동산의 취득	3,493,274,478		-	
기타비유동자산의 증가	3,085,447,356		3,063,182,554	
사업결합으로 인한 현금의 순증감	68,551,198,023		16,417,856,712	
중단영업	26,700,000		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		82,041,667,462		2,612,021,966
계속영업	82,041,667,462		2,612,021,966	
재무활동으로 인한 현금유입액	819,340,760,697		808,349,298,853	
단기차입금의 차입	515,049,436,447		503,601,393,854	
장기차입금의 차입	240,104,236,837		304,112,945,279	
연결자본거래로 인한 현금유입	795,723,663		634,959,720	
자기주식의 처분	63,391,363,750		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(737,299,093,235)		(805,737,276,887)	
배당금의 지급	82,801,912,022		32,495,350,600	
단기차입금의 상환	488,269,542,011		522,647,856,341	
유동성리스부채의 상환	23,963,554,233		23,038,259,766	
유동성장기차입금의 상환	140,440,000,000		213,440,000,000	
장기차입금의 상환	1,659,404,000		-	
연결자본거래로 인한 현금유출	9,476,800		14,115,810,180	
기타재무활동으로 인한 현금유출액	155,204,169		-	
중단영업	-		-	
현금및현금성자산의 증감		56,391,897,793		23,898,352,207
기초의 현금및현금성자산		583,925,062,424		556,085,787,716
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		19,787,358,989		3,940,922,501
기말의 현금및현금성자산		660,104,319,206		583,925,062,424

주석 참조

주석

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제50기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

엘에스일렉트릭주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 엘에스일렉트릭주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1974년 7월 24일 설립되어 전기, 전자, 계측, 정보 및 자동화기기류 제품의 제조, 판매 및 유지보수를 주요 영업으로 하고 있으며, 충북 청주시, 충남 천안시, 부산광역시에 공장을 가지고 있습니다. 당사는 1994년 7월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당사의 최대주주였던 LS전선(주)는 2008년 7월 1일자로 물적분할하여 (주)LS를 분할존속법인으로 하고, LS전선(주) 및 LS엠트론(주)을 분할신설법인으로 설립하였습니다. 이에 따라 당사의 최대주주는 2008년 7월 1일자로 (주)LS로 변경되었으며 당기말 현재 48.46%의 지분을 보유하고 있습니다.

한편, 당사는 2010년 4월 1일을 분할기일로 금속파이프사업부문을 물적분할하여 LS메탈(주)를 설립하였습니다.

당사는 2020년 3월 회사명을 LS산전주식회사에서 엘에스일렉트릭주식회사로 변경하였습니다.

당사는 2022년 2월 8일자 이사회에서 EV Relay 사업을 단순·물적분할하여 신설회사인 엘에스이모빌리티솔루션 주식회사에 이전하고 해당 지분 100%를 소유하는 물적분할을 결의하였으며, 2022년 4월 1일 분할 완료되었습니다.

주석 - 계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ (2020년 개정) - 부채의 유동,비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와 결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 ‘ 약정사항’)만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표’ 및 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품 공시’ (개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표’ 의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품 공시’ 를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 동 개정과 관련한 공시내용은 주석 41에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ (개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 ‘리스료’ 나 ‘수정 리스료’를 산정하도록 요구합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과와 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ (개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ (개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제 일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 ‘ 연결재무제표’ - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ -제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 ‘ 공정가치’를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 ‘ 원가법’이라는 용어를 삭제하고 이를 ‘ 원가’로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

주석 - 계속

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 적용되는 기준서에서 요구 또는 허용하는 바에 따라 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

주석 - 계속

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

주석 - 계속

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(4) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

주석 - 계속

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(5) 현금및현금성자산

채무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 35.(2)에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 채무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 연결실체의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 채무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

주석 - 계속

(6) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

주석 - 계속

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

주석 - 계속

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

주석 - 계속

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

주석 - 계속

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고).

주석 - 계속

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 29 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

주석 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.(주석 27 참고)
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 매출채권 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

주석 - 계속

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

주석 - 계속

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

주석 - 계속

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제 1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(9) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

주석 - 계속

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

(10) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(8)에 설명되어 있습니다.

주석 - 계속

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	10~40년
건축물	20~40년
기계장치	10~20년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

주석 - 계속

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(14) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주부채입니다. 동 복합금융상품에 내재된 지분전환특성은 주계약과 밀접하게 관련되어 있지 않으므로 분리하여 파생상품(전환권 등)으로 인식합니다. 최초인식시 주계약의 장부금액은 파생상품(전환권 등)의 공정가치를 차감한 금액으로 인식하며 상각후원가로 측정합니다. 파생상품(전환권 등)은 공정가치로 최초 인식되며, 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다.

주석 - 계속

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109 호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

주석 - 계속

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

주석 - 계속

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타수익·기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타수익·기타비용' 항목으로 인식합니다.

(15) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

주석 - 계속

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채금리에 기초한 무위험이자율
- 기업특유의위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

주석 - 계속

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(13)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하였습니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

주석 - 계속

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(16) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

주석 - 계속

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

주석 - 계속

기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

연결실체는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

주석 - 계속

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익 계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

주석 - 계속

(18) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(19) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(21) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매 : 용역에 부수되지 않는 재화의 독립적 별도 판매.
- 건설계약 : 전력기기와 시스템, 자동화기기와 시스템 설치, 유지보수 용역. 이러한 용역 수행을 위한 부수적 재화의 공급도 포함.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

가. 재화의 판매 - 전력기기 및 자동화기기 시스템, 동관 등

연결실체는 제품 및 상품에 대하여 재화의 통제가 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품, 상품 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 리베이트, 매매할인 등을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 제품의 하자 등으로 인한 추정 반환금액은 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

한편, 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결실체는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 2.(19) 참조).

주석 - 계속

나. 건설계약

고객의 특성에 맞게 개발되는 업무는 연결실체가 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결실체에 있으므로 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그러므로 건설계약으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

연결실체는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 연결실체는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 공사와 관련된 마일스톤의 달성에 따라 발주자에게 청구할 권리를 가지게 되며, 특정한 마일스톤에 도달하면 연결실체는 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약 마일스톤에 따른 수령액이 원가 기준 투입법에 따라 그 때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 연결실체는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 한편, 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 계약부채로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하고 있으며 연결실체가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고 있습니다.

또한, 연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 비슷한 재화나 용역에 대한 경쟁자의 가격을 참조하고 그 가격에 연결실체의 원가와 이윤을 반영하기 위해 필요한 조정을 하는 '시장평가 조정 접근법'을 사용하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채 법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

주석 - 계속

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이러한 세율은 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

주식 - 계속

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(23) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 연결재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(24) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결실체는 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권 온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 온실가스 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

주석 - 계속

(25) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 총계약수익의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 계약조건의 변경에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결실체는 고객이 계약조건의 변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결실체가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

주석 - 계속

(2) 추정총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 연결실체는 추정 총계약원가에 유의적인 변동이 있는 지를 주기적으로 검토하고 보고기간 말 현재의 진행률 산정할 때에 그 변동사항을 반영하고 있습니다.

(3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다. 채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다. 채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다. 매출채권 및 기타채권의 손실충당금에 대한 내역은 주석 7에, 계약자산의 손실충당금에 대한 내역은 주석 20에 설명되어 있습니다.

(4) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다. 당기 중 인식한 영업권 손상금액은 4,785백만원이며, 당기말 현재 영업권의 장부금액은 112,860백만원입니다. 영업권에 대한 내역은 주석 12에 설명되어 있습니다.

주석 - 계속

4. 영업부문

(1) 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고영업의사결정자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 각 영업별로 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 매출 및 법인세비용차감전계속영업순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	매 출		법인세비용차감전계속영업순손익	
	당기	전기	당기	전기
전력부문	4,067,572	3,661,198	358,467	285,178
자동차부문	590,160	628,973	7,968	21,221
금속부문	617,768	563,437	10,625	12,957
IT부문	117,110	101,047	6,451	5,449
소 계	5,392,610	4,954,655	383,511	324,805
기타수익			176,386	130,429
기타비용			(212,280)	(167,833)
금융수익			39,323	24,831
금융비용			(55,346)	(46,582)
지분법손익			(59)	(169)
기타영업외손익			(4,374)	(1,457)
연결조정	(840,773)	(724,172)	6,206	72
합 계	4,551,837	4,230,483	333,367	264,096

부문이익은 기타수익, 기타비용, 금융수익, 금융비용 및 기타영업외손익을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 이익을 표시합니다. 부문이익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고영업의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

영업부문	당기말	전기말
전력부문	2,428,778	1,814,051
자동차부문	306,731	319,532
금속부문	336,609	310,710
IT부문	70,152	63,572
소 계	3,142,270	2,507,865
공통부문 및 연결조정(*)	1,342,927	1,225,027
합 계	4,485,197	3,732,892

(*) 공통부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발 활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다.

최고경영의사결정자는 부문성과를 관리하고 부문간 자원을 배분할 목적으로,

- 관계기업 및 공동기업투자, 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산, 당기법인세자산 및 이연법인세자산 등을 제외한 모든 자산을 보고부문에 배분합니다.
- 보고부문별 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않음에 따라 보고부문별로 별도 공시하지 않습니다.

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출과 당기말과 전기말 현재 연결실체의 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출		비유동자산(*1)	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	2,476,073	2,428,511	845,731	703,975
중국	277,456	435,832	32,795	28,142
기타아시아	881,570	709,487	105,524	61,338
북미	1,300,149	898,598	32,997	51,542
유럽	356,512	368,038	278	259
기타	100,850	114,189	-	-
합 계	5,392,610	4,954,655	1,017,325	845,256

(*1) 관계기업투자, 금융상품, 이연법인세자산 및 기타금융자산을 제외한 비유동자산에 해당합니다.

(*2) 상기 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

주석 - 계속

5. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	660,104	660,104	583,925	583,925
당기손익-공정가치측정 금융자산	파생상품자산(지분매입)(*3)	1,452	1,452	-	-
	매매목적파생상품자산	4,706	4,706	11,483	11,483
	시장성있는 지분상품	622	622	462	462
	수익증권	96,295	96,295	87,357	87,357
	출자금	9,123	9,123	757	757
	채무증권	44,848	44,848	12,398	12,398
	소 계	157,046	157,046	112,457	112,457
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	78	78	9,576	9,576
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성있는 지분상품(*1)	6,927	6,927	5,965	5,965
	시장성없는 지분상품(*1)	9,352	9,352	7,576	7,576
	소 계	16,279	16,279	13,541	13,541
상각후원가측정금융자산	금융기관예치금	43,435	43,435	40,141	40,141
	매출채권	1,020,195	1,020,195	781,859	781,859
	대여금(*2)	22,055	22,055	26,454	26,454
	미수금(*2)	22,455	22,455	10,615	10,615
	임차보증금 등(*2)	37,307	37,307	33,820	33,820
	미수수익(*2)	1,513	1,513	2,075	2,075
	소 계	1,146,960	1,146,960	894,964	894,964
금융자산 합계		1,980,467	1,980,467	1,614,463	1,614,463

(*)1 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(*)2 재무상태표의 기타채권 및 장기기타채권에 포함되어 있습니다.

(*)3 연결실체는 당기 중 종속기업 지분취득시 체결한 주주간 약정에서 식별된 콜옵션을 파생상품자산으로 인식하였습니다.(주석42. 참조)

주석 - 계속

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융부채 범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정 금융부채	매매목적파생상품부채	37,158	37,158	5,496	5,496
	파생상품부채(전환상환우선주)	8,760	8,760	-	-
	당기손익인식지정금융부채(*5)	91,987	91,987	-	-
	소계	137,905	137,905	5,496	5,496
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	48,517	48,517	19	19
상각후원가측정금융부채	매입채무	408,029	408,029	368,623	368,623
	일반차입금	465,264	465,264	282,855	282,855
	미지급금(*1)	134,853	134,853	157,413	157,413
	미지급비용(*1)(*3)	85,734	85,734	46,072	46,072
	미지급배당금(*1)	12	12	8	8
	임대보증금(*1)	1,327	1,327	782	782
	사채(*2)	708,762	707,289	648,704	647,422
	상환전환우선주부채	8,607	8,607	-	-
	금융보증계약부채(*4)	-	-	18	18
	상각후원가측정금융부채(*5)(*6)	26,902	26,902	-	-
	소계	1,839,490	1,838,017	1,504,475	1,503,193
리스부채	리스부채	52,609	52,609	56,616	56,616
금융부채 합계		2,078,521	2,077,048	1,566,606	1,565,324

(*1) 재무상태표의 기타채무 및 장기기타채무에 포함되어 있습니다.

(*2) 재무상태표의 유동성장기차입금 및 장기차입금에 포함되어 있습니다.

(*3) 미지급비용 중 IAS 19 를 적용하는 종업원급여제도에 따른 사용자의 권리와 의무에 해당하는 금액이 포함되어 있습니다.

(*4) 재무상태표의 기타유동성금융부채에 포함되어 있습니다.

(*5) 연결실체가 사업결합과 관련하여 비지배주주에게 부여한 풋옵션에 해당하는 금융부채입니다.(주석42.참조)

(*6) 재무상태표의 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액과 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 현금등가물	32,128	448
예적금	627,976	583,477
합 계	660,104	583,925

주석 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 고객의 신용등급과 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실충당금	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금
미연체		540,124	0.33%	1,802	66,311	-	-
연체된 일수	6개월 이하	299,199	1.43%	4,267	7,664	8.41%	645
	6개월 초과 1년 이하	133,928	4.20%	5,628	4,348	-	-
	1년 초과 3년 이하	54,272	11.56%	6,273	7,239	21.94%	1,588
	3년 초과	34,647	69.29%	24,005	35,879	100.00%	35,879
	소 계	522,046		40,173	55,130		38,112
합 계		1,062,170		41,975	121,441		38,112

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분		매출채권			기타채권		
		총 장부금액	채무불이행률	손실충당금	총 장부금액	채무불이행률	손실충당금
미연체		492,387	0.15%	724	56,712	-	-
연체된 일수	6개월 이하	183,316	0.43%	792	2,436	-	-
	6개월 초과 1년 이하	90,901	2.25%	2,042	7,370	-	-
	1년 초과 3년 이하	15,464	29.87%	4,619	5,315	44.38%	2,359
	3년 초과	31,022	74.31%	23,054	42,281	91.75%	38,791
	소 계	320,703		30,507	57,402		41,150
합 계		813,090		31,231	114,114		41,150

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	13,669	9,393	8,169	31,231	1,162	33,860	6,128	41,150
손상차손(환입)으로 인식된 금액	10,156	(74)	(620)	9,462	-	2,509	(1,283)	1,226
연중 제각금액	(2,559)	-	-	(2,559)	(4,427)	-	-	(4,427)
연결범위 변동으로 인한 증감	2,622	-	-	2,622	30	-	-	30
외화환산조정	1,141	-	-	1,141	133	-	-	133
기타증감(*)	-	-	78	78	-	-	-	-
기말금액	25,029	9,319	7,627	41,975	(3,102)	36,369	4,845	38,112

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	매출채권				기타채권			
	비손상채권		손상채권	합 계	비손상채권		손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가 대상			집합평가 대상	개별평가 대상		
기초금액	10,523	10,134	10,700	31,357	1,171	16,238	6,124	23,533
손상차손(환입)으로 인식된 금액	3,702	346	(1,517)	2,531	-	17,626	(2)	17,624
연중 제각금액	-	(1,087)	(1,084)	(2,171)	(9)	-	-	(9)
외화환산조정	(496)	-	-	(496)	-	(4)	-	(4)
기타증감(*)	(60)	-	70	10	-	-	6	6
기말금액	13,669	9,393	8,169	31,231	1,162	33,860	6,128	41,150

(*) 제각채권 회수로 인한 증가액입니다.

주석 - 계속

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	133,056	(4,001)	129,055	111,963	(2,664)	109,299
상품	75,641	(6,110)	69,531	69,742	(2,981)	66,761
반제품	15,859	(727)	15,132	24,159	(645)	23,514
재공품	53,526	(147)	53,379	39,479	-	39,479
원재료	226,903	(29,081)	197,822	270,766	(24,150)	246,616
저장품	5,022	(187)	4,835	4,070	(189)	3,881
미착재고	40,249	-	40,249	38,414	-	38,414
기타의재고자산	10	-	10	21	-	21
합 계	550,266	(40,253)	510,013	558,614	(30,629)	527,985

당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 9,624백만원 및 11,583백만원이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	15,875	6,240	29,853	5,424
계약이행원가	127,056	-	50,394	20,386
선금비용	15,521	5,458	13,551	3,089
선금부가가치세	19,250	-	23,188	-
합 계	177,702	11,698	116,986	28,899

주석 - 계속

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	203,578	468,412	47,912	536,793	9,811	241,178	242,801	72,505	1,344	1,824,334
감가상각누계액	-	(234,203)	(13,728)	(337,597)	(5,848)	(195,618)	(174,394)	-	(73)	(961,461)
손상차손누계액	(81)	(163)	(373)	(818)	-	(92)	(177)	-	-	(1,704)
정보보조금	-	(152)	(2)	(245)	-	(8)	(223)	-	-	(630)
장부금액	203,497	233,894	33,809	198,133	3,963	45,460	68,007	72,505	1,271	860,539

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
취득원가	165,255	412,457	30,501	480,146	8,654	222,656	212,917	46,614	1,326	1,580,526
감가상각누계액	-	(216,429)	(11,621)	(320,366)	(5,552)	(184,128)	(156,576)	-	(44)	(894,716)
손상차손누계액	(81)	(163)	(425)	(1,805)	(320)	(92)	(181)	-	-	(3,067)
정보보조금	-	(156)	-	(258)	-	(15)	(171)	-	-	(600)
장부금액	165,174	195,709	18,455	157,717	2,782	38,421	55,989	46,614	1,282	682,143

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합 계
기초금액	165,174	195,709	18,455	157,717	2,782	38,421	55,989	46,614	1,282	682,143
취득액	178	5,310	10,603	16,802	811	13,659	19,089	87,916	-	154,368
처분	-	-	(38)	(1,310)	(32)	(239)	(287)	-	-	(1,906)
감가상각비	-	(14,992)	(1,334)	(24,459)	(978)	(14,192)	(21,046)	-	(24)	(77,025)
본계정 대체	-	19,807	326	36,186	485	4,844	12,318	(73,966)	-	-
연결범위 변동	37,597	16,012	1,691	8,850	825	493	1,731	28,257	-	95,456
외화환산조정	548	3381	55	2807	70	424	179	668	13	8,145
기타증감(*)	-	8,667	4,051	1,540	-	2,050	34	(16,984)	-	(642)
기말금액	203,497	233,894	33,809	198,133	3,963	45,460	68,007	72,505	1,271	860,539

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인 유형자산	기타의 유형자산	합계
기초금액	160,214	196,437	18,602	118,338	1,692	32,411	46,753	42,583	1,196	618,226
취득액	1,796	10,178	397	15,425	1,728	12,846	21,006	63,012	110	126,498
처분	-	(7)	-	(268)	(21)	(40)	(101)	-	-	(437)
감가상각비	-	(13,590)	(917)	(21,261)	(805)	(12,712)	(17,999)	-	(21)	(67,305)
본계정 대체	-	1,321	380	45,163	135	5,945	6,301	(59,245)	-	-
연결범위 변동	3,268	1,604	-	1,429	90	-	149	294	-	6,834
손상차손및환입	-	-	-	(810)	3	-	-	-	-	(807)
외화환산조정	(104)	(279)	(7)	(254)	(40)	(29)	(11)	(30)	(3)	(757)
기타증감(*)	-	45	-	(45)	-	-	(109)	-	-	(109)
기말금액	165,174	195,709	18,455	157,717	2,782	38,421	55,989	46,614	1,282	682,143

(*) 계정 재분류 등에 의한 변동입니다.

(3) 담보제공내역

당기말 현재 유형자산이 장,단기차입금과 관련하여 담보(채권최고금액 76,677백만원)로 제공되어 있습니다.

주석 - 계속

11. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합계
취득원가	2,778	3,807	6,585
감가상각누계액	-	(626)	(626)
장부금액	2,778	3,181	5,959

(2) 당기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	-	-	-
취득액	2,066	1,427	3,493
감가상각비	-	(31)	(31)
연결범위 변동	712	1,785	2,497
기말금액	2,778	3,181	5,959

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기
임대수익	87
운영비용	31

주석 - 계속

(4) 연결실체는 당기 중 취득한 투자부동산의 장부가액이 공정가치와 중요한 차이가 없을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 담보제공내역

당기말 현재 투자부동산이 장,단기차입금과 관련하여 담보(채권최고금액 1,320백만원)로 제공되어 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의 무형자산	합계
취득원가	63,756	16,120	128,168	19,476	43,286	270,806
상각누계액	(26,817)	(4,113)	-	-	(23,952)	(54,882)
손상차손누계액	(11,953)	(46)	(15,308)	(120)	(247)	(27,674)
정부보조금	(45)	(13)	-	-	(90)	(148)
장부금액	24,941	11,948	112,860	19,356	18,997	188,102

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의 무형자산	합계
취득원가	68,776	16,689	40,046	17,892	30,348	173,751
상각누계액	(30,961)	(4,335)	-	-	(21,821)	(57,117)
손상차손누계액	(11,953)	-	(10,521)	(69)	(247)	(22,790)
정부보조금	(80)	-	-	-	(10)	(90)
장부금액	25,782	12,354	29,525	17,823	8,270	93,754

주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	25,782	12,354	29,525	17,823	8,270	93,754
외부취득액	153	2	-	1,022	3,563	4,740
내부개발로 인한 증가	3,146	2,229	-	-	-	5,375
처분	-	(25)	-	(176)	(1)	(202)
연결범위변동	2,581	64	89,951	657	1,332	94,585
무형자산상각비	(6,824)	(2,677)	-	-	(2,423)	(11,924)
손상차손/환입	-	-	(4,785)	30	-	(4,755)
외화환산조정	-	-	833	-	297	1,130
본계정대체	103	-	-	-	(103)	-
기타증감(*)	-	1	(2,664)	-	8,062	5,399
기말금액	24,941	11,948	112,860	19,356	18,997	188,102

(*) 계정 재분류 및 전기 사업결합과 관련하여 식별가능한 순자산의 공정가치 평가에 따른 변동입니다. (주석42 참조)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초금액	28,641	15,991	18,928	16,824	5,915	86,299
외부취득액	-	12	-	1,617	3,585	5,214
내부개발로 인한 증가	6,225	2,075	-	-	-	8,300
처분	-	(2,634)	-	(734)	-	(3,368)
연결범위변동	-	-	10,495	-	-	10,495
무형자산상각비	(7,167)	(2,948)	-	-	(1,235)	(11,350)
손상차손/환입	(1,917)	(142)	-	116	-	(1,943)
외화환산조정	-	-	102	-	5	107
기말금액	25,782	12,354	29,525	17,823	8,270	93,754

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	손상차손누계액	장부금액
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	1,843	-	1,843	1,843	-	1,843
LS ENERGY SOLUTIONS LLC	9,522	(9,522)	-	9,522	(9,522)	-
LS메카피온(주)	4,518	(4,518)	-	4,518	(1,000)	3,518
LS사우타(주)	470	-	470	470	-	470
에이씨앤티시스템(주)	7,249	-	7,249	7,249	-	7,249
MCM Engineering II, Inc.	6,784	-	6,784	5,950	-	5,950
PT.SYMPHOS ELECTRIC	8,277	-	8,277	10,495	-	10,495
(주)엘펄스	449	-	449	-	-	-
씨엑스솔루션	991	-	991	-	-	-
KOC전기(주)	35,461	-	35,461	-	-	-
엘에스이엔엠(주)(구.한국이엔엠(주))	3,756	-	3,756	-	-	-
(주)티라유텍	47,580	-	47,580	-	-	-
(주)제스코이지	1,268	(1,268)	-	-	-	-
합 계	128,168	(15,308)	112,860	40,047	(10,522)	29,525

(4) 연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권의 사용가치는 해당 영업권이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름 할인율 통해서는 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 과거 매출 실적, 향후 산업전망 등을 기초로 하여 회사 경영진이 승인한 향후 3년 간의 사업계획을 근거로 추정되었습니다.

당기 중 주요 현금창출단위의 사용가치 계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	에이씨앤티시스템(주)	MCM Engineering II, Inc.	PT.SYMPHOS ELECTRIC	엘에스이엔엠(주)(구.한국이엔엠(주))	KOC전기(주)	(주)티라유텍
할인율	10.27%	12.36%	10.20%	15.56%	14.38%	12.99%	12.76%
영구성장률	1.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.00%

주석 - 계속

(5) 주요 현금창출단위 회수가능액에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

1) 할인율의 변동

(단위: 백만원)

구 분	회수가능액의 증가(감소)	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시
(주)티라유텍	(6,227)	6,859
KOC전기(주)	(7,226)	7,877

만약 추정에 사용된 할인율이 경영진의 추정보다 0.5% 높더라도 연결실체는 영업권 장부금액에 대해 손상차손을 인식할 금액이 없습니다.

2) 성장률의 변동

(단위: 백만원)

구 분	회수가능액의 증가(감소)	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시
(주)티라유텍	4,714	(4,294)
KOC전기(주)	4,593	(4,225)

만약 추정에 사용된 성장률이 경영진의 추정보다 0.5% 낮더라도 연결실체는 영업권 장부금액에 대해 손상차손을 인식할 금액이 없습니다.

주석 - 계속

(6) 당기 및 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	64,859	62,633
판매비와일반관리비	85,789	76,964
합 계	150,648	139,597

(7) 당기 중 손상차손을 인식한 개발비는 없으며, 전기 중 경쟁환경의 변화 등으로 수익성이 낮아진 것으로 판단하여 손상차손을 인식한 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

부 문	손상차손 금액	회수가능액 평가방법
HMDC사업부	1,917	전액 손상(★)

(★) 사업전환으로 자체 개발이 중단된 일부 프로젝트의 관련 개발비 장부금액을 전액 감액하였습니다.

주석 - 계속

13. 리스

(1) 리스이용자 입장

연결실체는 토지, 건물, 차량운반구 등을 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다. 리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
취득금액	11,405	142,865	213	500	15,864	198	171,045
감가상각누계액	(2,111)	(96,849)	(119)	(185)	(11,028)	(122)	(110,414)
장부금액	9,294	46,016	94	315	4,836	76	60,631

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
취득금액	10,736	127,974	288	1,274	13,082	212	153,566
감가상각누계액	(1,711)	(76,033)	(170)	(980)	(9,145)	(104)	(88,143)
장부금액	9,025	51,941	118	294	3,937	108	65,423

주석 - 계속

2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
기초금액	9,025	51,941	118	294	3,937	108	65,423
취득	-	7,467	-	232	2,801	-	10,500
처분	-	(35)	-	-	(369)	-	(404)
감가상각비	(240)	(21,517)	(24)	(211)	(2,766)	(32)	(24,790)
리스변경	-	6,275	-	-	318	-	6,593
기타증감	(29)	1	-	-	1	-	(27)
연결범위변동	-	873	-	-	801	-	1,674
외화환산조정	538	1,011	-	-	113	-	1,662
장부금액	9,294	46,016	94	315	4,836	76	60,631

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
기초금액	9,370	20,591	89	489	3,944	47	34,530
취득	-	16,813	10	-	3,108	96	20,027
처분	(5)	(28)	-	-	(935)	(1)	(969)
감가상각비	(262)	(20,326)	(29)	(195)	(2,587)	(34)	(23,433)
리스변경	-	34,793	48	-	414	-	35,255
외화환산조정	(78)	98	-	-	(7)	-	13
장부금액	9,025	51,941	118	294	3,937	108	65,423

주석 - 계속

3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	24,790	23,433
리스부채 이자비용	2,366	949
단기리스 관련 비용	2,300	3,409
소액자산리스 관련 비용	327	696

연결실체가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 666백만원입니다. 또한, 연결실체의 전체 리스료 중 변동리스료에 해당되는 비용은 없으며 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 28,955백만원 및 28,093백만원입니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	26,159	26,355
1년 초과 5년 이내	29,844	34,814
5년 초과	-	120
합 계	56,003	61,289

5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	25,610	24,413
비유동부채	26,999	32,203
합 계	52,609	56,616

주석 - 계속

(2) 리스제공자 입장

1) 연결실체는 사무용 건물을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있는 바, 당기말 및 전기말 현재 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	대상회사	리스료 수취계획		리스료 총액
		1년 이내	1년 초과 5년 이내	
당기말	인피니언테크놀로지스 파워세미텍 주식회사 외	1,091	3,701	4,792
전기말	인피니언테크놀로지스 파워세미텍 주식회사 외	959	1	960

당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,122백만원 및 1,046백만원입니다.

주석 - 계속

14. 종속기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	직접지분 보유기업	연결실체 내 기업이 소유한 지분율		결산월
				당기말	전기말	
LS메탈㈜	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS메카피온㈜	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS사우타㈜	기계장비 제조 및 판매	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	90.00%	90.00%	12월
에이씨엔티시스템㈜	유선 통신장비 제조업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS ITC	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
락성전기(대련) 유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
락성전기(무석) 유한공사	전력기기 등의 제조 및 판매	중국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS ELECTRIC Middle East FZE	전력기기 수출입 및 직판영업	U.A.E	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	태양광시스템 및 전력, 자동화기기 판매	일본	엘에스일렉트릭주식회사	99.99%	99.99%	12월
LS ELECTRIC Europe B.V.	자동화기기 등의 판매	네덜란드	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS ELECTRIC America Inc.	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	LS ELECTRIC Americas Holdings	100.00%	100.00%	12월
우시메카피온기전유한공사(*4)	산업처리공정 제어장비 제조 및 판매	중국	LS메카피온㈜	-	100.00%	12월
LS ENERGY SOLUTIONS LLC	전력, 자동화기기 등의 판매	미국	LS ELECTRIC Americas Holdings	100.00%	100.00%	12월
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	전기장치 제조업	베트남	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS METAL VINA LLC.	동파이프 및 스테인리스파이프 제조 및 판매	베트남	LS메탈㈜	100.00%	100.00%	12월
락성전기투자(중국) 유한공사	전력, 자동화기기 등의 판매	중국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	전기기기, 자동화기기 등의 판매	터키	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
MCM Engineering Il, Inc.	전기장치 제조업	미국	LS ELECTRIC Americas Holdings	100.00%	100.00%	12월
엘에스이모빌리티솔루션㈜	전기기기 제조업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS e-Mobility Solutions(Wuxi)CO.,LTD	전기기기 제조업	중국	엘에스이모빌리티솔루션㈜	100.00%	100.00%	12월
LS E-MOBILITY SOLUTIONS AMERICA INC (*7)	전기기기 제조업	미국	엘에스이모빌리티솔루션㈜	100.00%	-	12월
LS ELECTRIC Americas Holdings	지분투자 및 부동산 임대업	미국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	전력, 자동화기기 등의 판매	스페인	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
LS Electric(Lishui) Co.,LTD	전기장치 제조업	중국	락성전기투자(중국) 유한공사	51.00%	51.00%	12월
LS e-Mobility Solutions MEXICO	전기기기 제조업	멕시코	엘에스이모빌리티솔루션㈜	100.00%	100.00%	12월
LS Automation Solution Otomasyon Sistemleri	자동화기기 제조 및 판매	터키	엘에스일렉트릭주식회사	51.00%	51.00%	12월
PT. LS ELECTRIC INDONESIA	전력기기 판매	인도네시아	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
PT. SYMPHOS ELECTRIC	변압기 제조 및 판매	인도네시아	PT. LS ELECTRIC INDONESIA	50.01%	50.01%	12월
엘에스영종스카이솔라㈜	태양광발전소의 관리 및 운영	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	100.00%	12월
엘티솔라㈜(*1)	태양력발전업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	90.00%	10.00%	12월
씨엑스솔루션㈜(*2)	건설업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	51.00%	-	12월
(주)엘팜스(*3)	에너지절감 및 시스템 임대사업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	90.00%	-	12월
엘에스이엔엠㈜(구.한국이엔엠㈜)(*5)	물류자동화시스템, 산업용전기기계 제조	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	80.00%	-	12월
KOC전기㈜(*2)	변압기 및 전기전자장비시스템 제조	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	51.00%	-	12월
(주)제스코이지(*6)	SRF연료 제조업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	100.00%	-	12월

주석 - 계속

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	직접지분 보유기업	연결실체 내 기업이 소유한 지분율		결산월
				당기말	전기말	
PT. PURA MAYUNGAN(*8)	전기 제어 및 배전 장비 산업, 전기 장비 설치	인도네시아	PT. LS ELECTRIC INDONESIA	60.00%	-	12월
PT. PUMA ELEKTRIK NIAGA(*8)	일반 무역, 수출, 수입, 서비스	인도네시아	PT. PURA MAYUNGAN	99.00%	-	12월
PT. PRIMA MEGA KONTRAKTOR(*8)	무역, 산업, 서비스, 운송 및 농업	인도네시아	PT. PUMA ELEKTRIK NIAGA	99.00%	-	12월
(주)티라유텍(*9)	소프트웨어 개발 및 공급업	대한민국	엘에스일렉트릭주식회사	31.85%	-	12월
(주)티라아트로보(*9)	배전반 및 전기 자동제어반 제조,	대한민국	(주)티라유텍	100.00%	-	12월
(주)티라로보틱스(*9)	자율주행 물류로봇	대한민국	(주)티라유텍	52.14%	-	12월
THIRA CORPORATION(*9)	IT 컨설팅업	미국	(주)티라유텍	100.00%	-	12월
LS ELECTRIC INVESTMENT, LLC(*7)	투자업	미국	LS ELECTRIC Americas Holdings	100.00%	-	12월

- (*1) 당기 중 지분 90%를 출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*2) 당기 중 지분 51%를 인수하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*3) 당기 중 지분 80%를 추가 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*4) 당기 중 지분 100%를 양도하였습니다.(주석43.참조)
- (*5) 당기 중 지분 80%를 인수하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*6) 당기 중 질권 실행으로 지분 100%를 취득하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*7) 당기 중 지분 100%를 출자하여 신규 설립하였습니다.
- (*8) 당기 중 PT. PURA MAYUNGAN의 지분 60%를 인수하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.
- (*9) 당기 중 (주)티라유텍의 지분 31.85%를 매입하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다. 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정, 이사회 구성 및 과거 주주총회 참석률 등을 고려하였을 때 과반수의 의결권을 행사할 수 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

주석 - 계속

(2) 당기 중 연결재무제표에 신규로 편입된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
엘티솔라주)	당기 중 신규 설립
씨엑스솔루션주)	당기 중 신규지분 취득으로 인한 종속기업 편입
(주)엘팜스	당기 중 신규지분 취득으로 인한 종속기업 편입
엘에스이엔엠주(구.한국이엔엠주)	당기 중 신규지분 취득으로 인한 종속기업 편입
KOC전기주)	당기 중 신규지분 취득으로 인한 종속기업 편입
(주)제스코이지	당기 중 질권 실행에 의한 취득
LS E-MOBILITY SOLUTIONS AMERICA INC	당기 중 신규 설립
PT. PURA MAYUNGAN	당기 중 신규지분 취득으로 인한 종속기업 편입
PT. PUMA ELEKTRIK NIAGA	사업결합으로 인한 편입
PT. PRIMA MEGA KONTRAKTOR	사업결합으로 인한 편입
㈜티라유텍	당기 중 신규지분 취득으로 인한 종속기업 편입
㈜티라아트로보	사업결합으로 인한 편입
㈜티라로보틱스	사업결합으로 인한 편입
THIRA CORPORATION	사업결합으로 인한 편입
LS ELECTRIC INVESTMENT, LLC	당기 중 신규 설립

주석 - 계속

(3) 당기 중 연결재무제표에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
우시메카피온기전유한공사	당기 중 지분 양도

(4) 당기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	자산 계	유동부채	비유동부채	부채 계	자본 계
LS메탈주(*2)	222,789	113,820	336,609	96,916	1,375	98,291	238,318
LS메카피온주	21,856	14,910	36,766	14,850	781	15,631	21,135
LS사우타주	18,678	1,665	20,343	10,692	8	10,700	9,643
에이씨엔티시스템주	22,200	7,727	29,927	2,685	367	3,052	26,875
LS ITC	52,756	17,397	70,153	36,595	2,939	39,534	30,619
엘에스이모빌리티솔루션주(*2)	55,363	75,752	131,115	59,901	10,460	70,361	60,754
락성전기(대련) 유한공사	74,177	3,819	77,996	51,622	88	51,710	26,286
락성전기(무석) 유한공사	96,600	15,651	112,251	26,495	321	26,816	85,435
락성전기투자(중국) 유한공사(*2)	153,990	28,678	182,668	121,355	190	121,545	61,123
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	81,506	23,342	104,848	74,840	1,150	75,990	28,858
LS ELECTRIC Middle East FZE	44,183	591	44,774	39,472	323	39,795	4,979
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	35,406	293	35,699	31,593	51	31,644	4,055
LS ELECTRIC Europe B.V.	13,772	803	14,575	5,967	543	6,510	8,065
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	46,424	317	46,741	44,636	116	44,752	1,989
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	24,271	1,016	25,287	20,462	266	20,728	4,559
LS Automation Solution Otomasyon Sistemleri	1,586	123	1,709	39	-	39	1,670
PT. LS ELECTRIC INDONESIA(*2)	56,355	28,588	84,943	26,874	3,229	30,103	54,840
LS ELECTRIC Americas Holdings(*2)	432,222	39,530	471,752	398,301	4,787	403,088	68,664
엘에스영종스카이솔라주	591	15,629	16,220	735	13,855	14,590	1,630
엘티솔라주	1,349	9,981	11,330	533	9,175	9,708	1,622
씨엑스솔루션주	1,959	2,384	4,343	1,589	411	2,000	2,343
(주)엘팜스	625	13,500	14,125	87	14,149	14,236	(111)
엘에스이엔엠주(구.한국이엔엠주)	13,288	3,934	17,222	7,940	51	7,991	9,231
KOC전기주	59,269	68,412	127,681	30,052	29,430	59,482	68,199
쥬티라유텍(*2)	50,830	32,714	83,544	40,058	5,097	45,155	38,389

(*) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*)2) 종간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

주석 - 계속

(5) 당기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
LS메탈㈜(*2)	617,768	10,625	6,958	233	7,191
LS메카피온㈜	40,087	(1,549)	246	84	330
LS사우티㈜	50,621	1,857	1,612	-	1,612
에이씨엔티시스템㈜	21,569	2,770	2,723	-	2,723
LS ITC	117,110	6,451	5,326	-	5,326
엘에스이모빌리티솔루션㈜(*2)	59,162	(24,952)	(25,651)	(236)	(25,887)
락성전기(대련) 유한공사	56,800	101	(587)	2,694	2,107
락성전기(우석) 유한공사	99,932	3,332	3,676	8,538	12,214
락성전기투자(중국) 유한공사(*2)	41,168	(4,473)	(2,910)	5,844	2,934
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	144,511	9,013	5,565	2,140	7,705
LS ELECTRIC Middle East FZE	87,305	3,509	2,649	467	3,116
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	39,982	(393)	(392)	(223)	(615)
LS ELECTRIC Europe B.V.	20,783	(1,159)	(1,312)	582	(730)
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	61,853	540	68	131	199
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	45,233	1,888	1,523	134	1,657
LS Automation Solution Otomasyon Sistemleri	42	(494)	(604)	346	(258)
PT. LS ELECTRIC INDONESIA(*2)	66,903	9,379	7,081	3,940	11,021
LS ELECTRIC Americas Holdings(*2)	648,349	46,695	28,360	6,885	35,245
엘에스영종스카이라이프㈜	-	(152)	(451)	-	(451)
엘티솔라㈜(*3)	386	10	(109)	-	(109)
씨엑스솔루션㈜(*3)	6,878	928	757	-	757
(주)엘피스(*3)	522	416	127	-	127
엘에스이엔엘㈜(구.한국이엔엘㈜)(*3)	7,525	60	424	-	424
KOC전기㈜(*3)	43,115	6,070	6,087	-	6,087
쥬티라유텍(*2)(*3)	-	-	-	-	-

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*3) 당기 중 신규 편입된 종속기업으로, 인수일 이후의 요약 경영성과만 반영되었습니다.

주석 - 계속

(6) 당기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	영업활동으로 인한 현금흐 름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성자산 의 순증감	기초 현금및현금성자산	외화표시 현금및현금성자산 의 환율변동 효과	기말 현금및현금성자산
LS메탈㈜(*2)	10,380	6,628	7,720	24,728	7,300	543	32,571
LS메카피온㈜	(1,553)	1,212	(1,016)	(1,357)	2,386	6	1,035
LS사우티㈜	1,928	(507)	(1,242)	179	3,741	32	3,952
에이씨엔티시스템㈜	2,660	(1,438)	(1,000)	222	4,412	-	4,634
LS ITC	9,918	(1,441)	(2,180)	6,297	3,282	1	9,580
엘에스이모빌리티솔루션㈜(*2)	(15,434)	(17,501)	25,499	(7,436)	30,514	603	23,681
락성전기(대련) 유한공사	(13,302)	1,035	10,762	(1,505)	6,355	622	5,472
락성전기(무석) 유한공사	163	(7,239)	(1,635)	(8,711)	18,825	1,580	11,694
락성전기투자(중국) 유한공사(*2)	7,230	(1,240)	(10,980)	(4,990)	7,331	512	2,853
LS ELECTRIC Vietnam Co., Ltd.	(12,899)	(180)	8,396	(4,663)	6,448	262	2,047
LS ELECTRIC Middle East FZE	(4,515)	(2)	4,461	(56)	4,429	644	5,017
LS ELECTRIC INDUSTRY TRADE Co., Ltd.	1,246	(2)	-	1,244	1,803	77	3,124
LS ELECTRIC Europe B.V.	(279)	-	289	10	105	9	124
LS ELECTRIC IBERIA, S.L.	3,628	(25)	-	3,603	5,492	926	10,021
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	5,256	(7)	-	5,249	12,232	654	18,135
LS Automation Solution Otomasyon Si stemleri	(777)	(67)	1,104	260	673	(117)	816
PT. LS ELECTRIC INDONESIA(*2)	16,605	(14,472)	2,844	4,977	1,364	250	6,591
LS ELECTRIC Americas Holdings(*2)	(29,209)	(8,583)	17,357	(20,435)	67,597	7,880	55,042
엘에스영종스카이솔라㈜	(439)	(15,289)	14,102	(1,626)	1,738	-	112
엘티솔라㈜	93	(10,192)	11,353	1,254	-	-	1,254
씨엑스솔루션㈜(*3)	(2,116)	613	-	(1,503)	2,386	-	883
(주)엘팜스(*3)	(4,179)	(1,378)	5,070	(487)	990	-	503
엘에스이엔엘(구.한국이엔엘)(*3)	1,023	(285)	(67)	671	55	326	1,052
KOC전기㈜(*3)	2,983	(7,320)	(41)	(4,378)	22,221	653	18,496
쥬티라유텍(*2)(*3)	-	-	-	-	30,883	-	30,883

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 중간지배기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*3) 당기 중 신규 편입된 종속기업으로, 인수일 이후의 요약 현금흐름표만 반영되었습니다.

주석 - 계속

(7) 당기 중 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

종속기업명	비지배지분이 보유한 소유지분율	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순손익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금
LS사우타(주)	10.00%	862	161	161	75
엘티솔라(주)	10.00%	162	(11)	(11)	-
씨엑스솔루션(주)	49.00%	1,167	371	371	-
(주)엘팸스	10.00%	(11)	13	13	-
LS ELECTRIC Japan Co., Ltd.	0.01%	-	-	-	-
LS Automation Solution Otomasyon Sistemleri	49.00%	819	(296)	(126)	-
PT. SYMPHOS ELECTRIC	49.99%	14,541	3,834	4,817	499
LS Electric(Lishui) Co.,LTD	49.00%	4,982	(540)	(139)	-
(주)티라유텍(*2)	46.92%	17,718	-	-	-
PT. PURA MAYUNGAN	40.00%	10,612	-	-	-

(*1) 상기 요약 재무정보는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(*2) 비지배지분에게 부여한 풋옵션을 고려한 지분율입니다.

주식 - 계속

15. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 관계기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만VND, 천CNY, 백만원)

구분	국가	주요영업활동	결산일	통화	출자금액	지분율
SAHAKO CO., LTD	베트남	전력기기 등의 판매	12월 31일	VND	6,900	30.00%
쿤란신에너지기술창저우유한회사(*1)	중국	전력기기 등의 생산 판매	12월 31일	CNY	10,520	19.00%
케이씨엔씨(*1)	대한민국	CNC 연구개발	12월 31일	KRW	2,677	16.83%
보얼에너지지양쑤유한회사(*1)(*2)	중국	태양광발전소 투자	12월 31일	CNY	1,899	19.90%
SL에너지솔루션(*3)	대한민국	수소발전사업	12월 31일	KRW	15	29.90%
포메이션랩스 주식회사(*4)	대한민국	응용 소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	KRW	2,000	40.00%

(*1) 지분율이 20%에 미달하나 이사선임권한 등 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 전기 중 당사의 종속기업인 락성전기투자(중국) 유한공사가 19.9%를 출자하여 신규 설립하였습니다.

(*3) 전기 중 29.9%를 출자하여 신규 설립하였습니다.

(*4) 당기 중 사업결합으로 인하여 관계기업으로 편입되었습니다.

(전기말)

(단위: 백만VND, 천CNY, 백만원)

구분	국가	주요영업활동	결산일	통화	출자금액	지분율
SAHAKO CO., LTD	베트남	전력기기 등의 판매	12월 31일	VND	6,900	30.00%
쿤란신에너지기술창저우유한회사	중국	전력기기 등의 생산 판매	12월 31일	CNY	10,520	19.00%
케이씨엔씨	대한민국	CNC 연구개발	12월 31일	KRW	2,677	16.83%
보얼에너지지양쑤유한회사	중국	태양광발전소 투자	12월 31일	CNY	358	19.90%
SL에너지솔루션	대한민국	수소발전사업	12월 31일	KRW	15	29.90%

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 관계기업의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	지분법손익	기타자본변동	외화환산조정	기말
SAHAKO CO., LTD	447	-	4	37	-	488
SL에너지솔루션	15	-	(11)	-	-	4
쿤란신에너지기술창업유한회사	-	-	-	-	-	-
케이씨엔씨	2,197	-	(52)	-	-	2,145
보얼에너지지양쑤유한회사(*1)	65	291	-	-	26	382
포메이션랩스 주식회사(*2)	-	693	-	-	-	693
합 계	2,724	984	(59)	37	26	3,712

(*1) 당기 중 당사의 종속기업인 락성전기투자(중국) 유한공사가 지분을 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 사업결합으로 인하여 관계기업으로 편입되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

법인명	기초	취득	지분법손익	기타자본변동	외화환산조정	기말
SAHAKO CO., LTD	442	-	9	(4)	-	447
SL에너지솔루션	-	15	-	-	-	15
쿤란신에너지기술창업유한회사(*)	201	-	(204)	-	3	-
케이씨엔씨	2,171	-	26	-	-	2,197
보얼에너지지양쑤유한회사	-	65	-	-	-	65
합 계	2,814	80	(169)	(4)	3	2,724

(*) 실질적인 폐업상태에 해당하여 전기 중 전액 손상하였습니다.

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	SAHAKO CO., LTD	SL에너지솔루션	케이씨엔씨	보얼에너지 지앙쑤유한회사	포메이션랩스 주식회사
유동자산	3,315	17	4,848	1,921	3,895
비유동자산	43	-	10,436	-	937
자산 계	3,358	17	15,284	1,921	4,832
유동부채	1,754	2	343	-	1,655
비유동부채	-	-	74	-	1,343
부채 계	1,754	2	417	-	2,998
자본 계	1,604	15	14,867	1,921	1,834
매출	2,735	-	-	-	-
당기순이익(손실)	11	(34)	(311)	-	-
기타포괄손익	125	-	-	-	-
총포괄손익	136	(34)	(311)	-	-

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	SAHAKO CO., LTD	쿤란신에너지기술 창저우유한회사	케이씨엔씨	보얼에너지 지앙쑤유한회사
유동자산	1,815	50	5,789	326
비유동자산	55	-	9,804	-
자산 계	1,870	50	15,593	326
유동부채	402	2	224	-
비유동부채	-	-	193	-
부채 계	402	2	417	-
자본 계	1,468	48	15,176	326
매출	1,281	-	-	-
당기순이익(손실)	31	(2)	(404)	-
기타포괄손익	1	-	-	-
총포괄손익	32	(2)	(404)	-

주식 - 계속

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	SAHAKO CO., LTD	SL에너지솔루션	케이씨엔씨	보알에너지 지앙쑤유한회사	포메이션랩스 주식회사
관계기업 기말 순자산 (A)	1,604	15	14,867	1,921	1,834
연결실체 지분율 (B)	30.00%	29.90%	16.83%	19.90%	40.00%
순자산 지분금액 (A×B)	481	4	2,501	381	733
영업권	7	-	-	-	-
(-)내부거래효과 제거	-	-	(356)	1	(40)
기말 장부금액	488	4	2,145	382	693

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	SAHAKO CO., LTD	쿤란신에너지기술 창저우유한회사	케이씨엔씨	보알에너지 지앙쑤유한회사
관계기업 기말 순자산 (A)	1,468	48	15,176	326
연결실체 지분율 (B)	30.00%	29.90%	16.83%	19.90%
순자산 지분금액 (A×B)	440	15	2,554	65
영업권	7	-	-	-
(-)내부거래효과 제거	-	-	(357)	-
기말 장부금액	447	15	2,197	65

주석 - 계속

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	당기말		전기말
		이자율(%)	금액	금액
원화단기차입금	우리, 국민, 신한, NH투자증권 외	3.66~6.03	105,632	70,771
외화단기차입금	SC, Citi 외	2.60~6.96	255,789	192,948
매출채권할인(※)	신한, Banqui Saudi Fransi 외	0.05~6.43	19,897	13,223
합 계			381,318	276,942

(※) 상환청구권이 존재하는 매출채권 양도로 발생한 차입금으로, 제거조건을 충족하지 못하여 양도자산 전체를 매출채권으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	금액	금액
원화장기차입금	교보생명보험	2041-03-31	5.10	11,772	-
원화장기차입금	교보생명보험	2040-12-31	6.00	9,621	-
원화장기차입금	NH투자증권	2042-12-31	5.85	14,102	-
원화장기차입금	부산은행	2026-09-15	4.21	26,000	-
원화장기차입금	국민은행	2026-01-09	3.81~4.28	550	990
원화장기차입금	기업은행	2028-11-29	3.51~4.68	1,301	-
원화장기차입금	신한은행	2026-07-10	6.15	3,000	-
원화장기차입금	우리은행	2026-10-30	3.83	10,000	3,300
원화장기차입금	수출입은행	2029-12-17	0.03	7,600	-
원화장기차입금	신한은행	2025-05-12	6.08~6.89	-	1,623
유동성장기차입금				(3,523)	(440)
합 계				80,423	5,473

주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

발행회사	회 차	만기일	당기말		전기말
			이자율(%)	장부금액	장부금액
엘에스일렉트릭 주식회사	181-2회	2024-10-16	1.77	-	80,000
	183-1회	2024-04-13	1.42	-	60,000
	183-2회	2026-04-13	1.83	90,000	90,000
	184-1회	2025-01-26	2.68	60,000	60,000
	184-2회	2027-01-26	2.81	60,000	60,000
	185-1회	2025-04-28	3.85	80,000	80,000
	185-2회	2026-04-28	3.92	70,000	70,000
	186-1회	2025-10-24	4.56	80,000	80,000
	186-2회	2026-10-23	4.69	70,000	70,000
	187-1회	2027-10-04	3.13	130,000	-
	187-2회	2029-10-04	3.25	70,000	-
소 계				710,000	650,000
유동성사채(*)				(220,000)	(140,000)
사채할인발행차금				(1,071)	(1,229)
합 계				488,929	508,771

(*) 당기말 및 전기말 현재 각각 167백만원 및 67백만원의 유동성사채할인발행차금이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

17. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역						유동성 분류	
	기초잔액	전입 등	환입 등	연결범위변동 으로 인한 증감	외화환산조정	기말금액	유동	비유동
공사손실총당부채	34,455	14,736	(32,314)	7	1,289	18,173	18,173	-
판매보증총당부채	8,826	2,045	(2,343)	-	43	8,571	8,478	93
하자보수총당부채	3,649	630	(1,718)	692	30	3,283	3,156	127
기타손실총당부채(*)	12,431	19,842	(749)	609	557	32,690	21,518	11,172
합 계	59,361	37,253	(37,124)	1,308	1,919	62,717	51,325	11,392

(*) 당기 변동금액 중 사용액 172백만원은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채 변동입니다(주석 35.(4) 참고)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	변동내역						유동성 분류	
	기초잔액	전입 등	환입 등	연결범위변동 으로 인한 증감	외화환산조정	기말금액	유동	비유동
공사손실총당부채	41,496	31,547	(38,741)	-	153	34,455	34,455	-
판매보증총당부채	5,273	4,784	(1,285)	52	2	8,826	8,775	51
하자보수총당부채	5,210	396	(1,952)	-	(5)	3,649	3,527	122
기타손실총당부채(*)	11,187	4,028	(2,784)	-	-	12,431	2,790	9,641
합 계	63,166	40,755	(44,762)	52	150	59,361	49,547	9,814

(*) 전기 변동금액 중 사용액 1,190백만원은 장항제련소 정화비용 관련 총당부채 변동입니다(주석 35.(4) 참고)

18. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 연결실체가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 4,017백만원 및 2,806백만원이며, 당기말 및 전기말 현재 확정기여형급여제도와 관련한 미지급금은 3,307백만원 및 2,532백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	254,174	238,020
사외적립자산의 공정가치	(288,344)	(290,573)
순확정급여부채(자산)	(34,170)	(52,553)

주석 - 계속

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	238,020	(290,573)	(52,553)
당기근무원가	24,211	-	24,211
이자비용(수익)	10,619	(14,323)	(3,704)
소 계	272,850	(304,896)	(32,046)
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(66)	-	(66)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,496	-	2,496
추정과 실제의 차이-제도부채	6,696	-	6,696
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,061	3,061
소 계	9,126	3,061	12,187
환율변동의 영향	178	(35)	143
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(27,876)	(27,876)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(35,383)	44,615	9,232
사업결합으로 인한 증가	7,221	(3,832)	3,389
관계사 전출입	182	139	321
기타	-	480	480
기말	254,174	(288,344)	(34,170)

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	216,325	(284,795)	(68,470)
당기근무원가	22,248	-	22,248
이자비용(수익)	11,259	(16,662)	(5,403)
소 계	249,832	(301,457)	(51,625)
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(120)	-	(120)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	8,247	-	8,247
추정과 실제의 차이-제도부채	6,417	-	6,417
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,977	1,977
소 계	14,544	1,977	16,521
환율변동의 영향	(15)	-	(15)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(43,215)	(43,215)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(27,353)	51,653	24,300
관계사 전출입	1,012	41	1,053
기타	-	428	428
기말	238,020	(290,573)	(52,553)

주석 - 계속

3) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	24,211	22,248
이자비용(이자수익)	(3,704)	(5,403)
기타	480	428
합 계	20,987	17,273

당기와 전기의 총 비용 중 각각 13,125백만원 및 9,826백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 7,862백만원 및 7,447백만원은 판매비와일반관리비 등에 포함되어 있습니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.18%~5.06%	4.93%~5.45%
미래임금상승율	4.00%~6.00%	4.00%~6.00%

5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	비율	금액	비율	금액
채무상품(원리금보장형 상품)	9.79%	28,221	34.45%	100,089
예적금 등	90.21%	260,123	65.55%	190,484
합 계	100.00%	288,344	100.00%	290,573

주석 - 계속

6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(12,860)	14,402	(12,065)	13,493
기대임금상승률의 1% 변동	14,329	(13,034)	13,456	(12,255)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

주석 - 계속

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	15,572	-	19,976	-
정부보조금관련부채	-	2,573	-	679
상각후원가측정금융부채	-	26,902	-	-
기타	1,314	90	-	-
합 계	16,886	29,565	19,976	679

주석 - 계속

20. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	566,135	505,201
차감 : 손실충당금	(3,361)	(2,205)
합 계	562,774	502,996

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없습니다. 당기 중 건설계약에서의 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액	2,137	68	2,205
손실충당금의 증감	1,151	5	1,156
기말금액	3,288	73	3,361

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	전체기간 기대신용손실		합 계
	비손상	손상	
기초금액	1,425	125	1,550
손실충당금의 증감	712	(57)	655
기말금액	2,137	68	2,205

주식 - 계속

(3) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
건설계약	307,053	280,030
재화판매	46,210	22,174
합 계	353,263	302,204

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 이전 회계기간에 이행된 수행의무와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설계약	265,195	97,443
재화판매	16,587	88,910
합 계	281,782	186,353

(5) 전기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
전력부문	42,342	(77,880)	107,342	12,880	141,283	(33,941)
자동화부문	(1,629)	(2,389)	907	(147)	1,427	(520)

주석 - 계속

(6) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산(부채)		매출채권(공사미수금)	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
Bismayah 108 NT	2015-05-10	각 PO(Purchase Order) 발급일로부터 6.5개월	66.19%	(2,492)	24	-	-
동해안~신가평 HVDC 변환설비 건설사업 계약	2018-01-16	2027-06-30	0.02%	36	2	-	-
영암태양광발전사업	2019-06-04	2021-06-30	99.96%	(75)	-	-	-
비금주인 태양광발전 200MW PV	2021-12-24	2024-05-31	100.00%	(1)	-	37,012	1,925
Taylor FAB1 Project Pkg	2022-11-11	2025-02-28	86.69%	3,238	61	-	-
대만 카오슝 옐로우라인	2022-10-17	2034-07-21	0.85%	(33,595)	-	-	-

(7) 당기말 및 전기말 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	127,056	70,787

계약이행원가는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 준비원가로, 프로젝트 귀속 원재료 선주문 및 제조위탁계약 선급금 등으로 구성되어 있습니다.

이러한 원가는 공사 투입시점에 매출원가로 인식되며 당기 및 전기 중 각각 41,818 백만원 및 80,385백만원의 계약원가가 매출원가로 인식되었습니다. 또한 자산화된 계약원가와 관련하여 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

주식 - 계속

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	주당 액면금액(원)	자본금
보통주	300,000,000주	30,000,000주	5,000원	150,000

22. 자본잉여금 및 기타자본항목

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	549	549
주식할인발행차금	(14)	(14)
자기주식처분이익	44,879	196
연결자본잉여금	(69,461)	(13,295)
합 계	(24,047)	(12,564)

(2) 당기 및 전기 중 자기주식처분이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	196	196
기중 자기주식의 처분	58,105	-
법인세효과 가감	(13,422)	-
기말	44,879	196

주식 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(11,305)	(24,368)
기타자본조정	104	1,141
합 계	(11,201)	(23,227)

(4) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	643,954	(24,368)	643,954	(24,368)
처분	(345,215)	13,063	-	-
기말	298,739	(11,305)	643,954	(24,368)

주석 - 계속

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(8,260)	(8,506)
지분법자본변동	52	15
현금흐름위험회피파생상품평가손익	(46,795)	3,834
해외사업장환산외환차이	35,532	6,326
합 계	(19,471)	1,669

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(8,506)	(8,221)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익(손실)	(234)	(351)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 매각으로 자본으로 대체된 누적평가차손익	447	-
법인세효과 가감	33	66
기말	(8,260)	(8,506)

(3) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	15	19
기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	37	(4)
기말	52	15

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피파생상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,834	(1)
현금흐름위험회피에서 인식된 평가손익	(71,442)	5,686
원자재선물계약 및 통화선도계약	(92,898)	7,389
현금흐름위험회피로 인식된 평가손익 관련 법인세효과	21,456	(1,703)
당기손익으로의 대체(*)	20,813	(1,851)
원자재선물계약 및 통화선도계약	27,069	(2,407)
당기손익으로 대체된 금액 관련 법인세	(6,256)	556
기말	(46,795)	3,834

(*) 파생상품평가이익 중 자본에서 당기손익으로 대체한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출	23,229	(1,773)
선수금	3,840	(634)
법인세비용	(6,256)	556
합 계	20,813	(1,851)

(5) 당기 및 전기 중 해외사업장환산외환차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	6,326	6,420
해외사업장환산외환차이로 인한 당기변동액	29,206	(94)
기말	35,532	6,326

주석 - 계속

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,596,892	1,436,380
지배기업소유주 귀속 당기순이익	238,716	205,962
배당금 지급	(82,197)	(32,495)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	(447)	-
확정급여제도의 재측정요소	(9,489)	(12,955)
기말	1,743,475	1,596,892

(2) 당기 및 전기의 배당예정금액과 주당배당금은 다음과 같습니다.

1) 지배기업의 배당예정금액 및 배당금 지급내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	30,000,000주	30,000,000주
(-)자기주식수	298,739주	643,954주
배당주식수	29,701,261주	29,356,046주
(X)주당배당금	2,900원	2,800원
총배당액	86,134	82,197

주석 - 계속

2) 종속기업의 배당예정금액 및 배당금 지급내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
LS사우타(주)	748	-
PT. SYMPHOS ELECTRIC	999	-
엘에스이엔엠(주)(구.한국이엔엠(주))	400	-
에이씨앤티시스템(주)	-	485
합계	2,147	485

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	(37,524)	(24,569)
당기변동	(12,188)	(16,521)
법인세 효과	2,699	3,566
기말	(47,013)	(37,524)

주석 - 계속

25. 수익

(1) 당기 및 전기 중 연결실체는 다음과 같이 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기	전기
한 시점에 인식하는 수익			
전력부문	재화판매로 인한 매출	2,202,143	1,900,093
	기타매출	16,323	12,802
자동차부문	재화판매로 인한 매출	548,823	595,204
	기타매출	5,934	4,950
금속부문	재화판매로 인한 매출	609,832	561,853
	기타매출	7,936	1,584
IT부문	재화판매로 인한 매출	24,927	18,099
소 계		3,415,918	3,094,585
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
전력부문	건설형매출	1,849,106	1,748,303
자동차부문	건설형매출	35,403	28,819
IT부문	건설형매출	92,183	82,948
소 계		1,976,692	1,860,070
연결조정		(840,773)	(724,172)
합 계		4,551,837	4,230,483

주석 - 계속

(2) 당기말 및 전기말 건설형 매출과 관련하여 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 각각 3,276,461백만원 및 2,388,753백만원입니다.

연결실체는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 59%는 2025년에 수익으로 인식(1,927,736백만원)될 것으로 예측하고 있습니다. 나머지 41%는 2026년 및 2027년 이후에 각각 614,427백만원 및 734,298백만원 인식될 것으로 예측하고 있습니다.

주석 - 계속

26. 영업이익

당기 및 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출액	4,551,837	4,230,483
매출원가	3,644,246	3,457,049
매출총이익	907,591	773,434
판매비와관리비	517,874	448,556
급여 및 상여	178,166	152,960
퇴직급여	8,998	8,179
복리후생비	36,880	31,166
감가상각비	14,083	11,411
무형자산상각비	4,496	3,610
사용권자산상각비	20,844	20,570
경상개발비	85,789	76,963
지급수수료	38,965	34,876
광고선전비	17,074	11,515
세금과공과	7,353	5,713
대손상각비	10,616	3,228
여비교통비	15,634	15,590
임차료	5,244	3,928
수출제비용	24,794	19,417
기타의판매비와일반관리비	48,938	49,430
영업이익	389,717	324,878

주석 - 계속

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대료수익	1,622	1,627
수수료수익	514	872
외환차익	67,273	63,080
리스거래이익	71	73
외화환산이익	54,699	17,205
유형자산처분이익	543	1,496
유형자산손상차손환입	-	27
무형자산처분이익	101	69
무형자산손상차손환입	30	116
파생상품자산/부채 평가이익	15,805	14,935
파생상품자산/부채 거래이익	25,511	22,830
기타의대손충당금환입	1,408	58
잡이익	8,809	8,041
합 계	176,386	130,429

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 기타비용에 포함된 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	46,541	54,779
외화환산손실	11,860	14,952
리스거래손실	5	6
유형자산처분손실	975	426
투자부동산감가상각비	31	-
유형자산손상차손	-	834
무형자산처분손실	26	2,648
무형자산손상차손	4,786	2,060
파생상품자산/부채 평가손실	45,348	5,460
파생상품자산/부채 거래손실	92,590	65,348
기타의대손상각비	2,633	17,641
잡손실	7,485	3,679
합 계	212,280	167,833

주석 - 계속

28. 비용의 성격별분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(28,044)	-	513,301	485,257
제품	(19,756)	-	-	(19,756)
재공품	(13,901)	-	-	(13,901)
반제품	8,382	-	-	8,382
상품	(2,769)	-	513,301	510,532
사용된 원재료	-	-	2,011,402	2,011,402
종업원급여	-	224,044	292,541	516,585
감가상각비와 무형자산상각비	-	46,808	66,961	113,769
지급수수료	-	38,965	90,802	129,767
운반비	-	10,766	49,704	60,470
임차료	-	5,244	7,108	12,352
기타비용	-	192,047	640,471	832,518
합 계	(28,044)	517,874	3,672,290	4,162,120

(*) 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	재고자산의 변동	판매비와일반관리비	원가명세서	성격별 비용
재고자산의 변동	(39,133)	-	648,906	609,773
제품	(9,531)	-	-	(9,531)
재공품	(9,827)	-	-	(9,827)
반제품	(6,515)	-	-	(6,515)
상품	(13,260)	-	648,906	635,646
사용된 원재료	-	-	1,860,923	1,860,923
종업원급여	-	192,305	260,093	452,398
감가상각비와 무형자산상각비	-	43,044	59,043	102,087
지급수수료	-	34,876	64,584	99,460
운반비	-	9,691	42,799	52,490
임차료	-	3,928	12,788	16,716
기타비용	-	164,712	547,046	711,758
합 계	(39,133)	448,556	3,496,182	3,905,605

(*) 각 계정별로 연결조정을 반영한 금액입니다.

주석 - 계속

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	21,980	23,548
배당금수익	6,630	82
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	57	101
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	10,656	1,100
합 계	39,323	24,831

(2) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
예치금	16,528	17,577
기타상각후원가측정금융자산	5,413	5,968
기타	39	3
합 계	21,980	23,548

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	41,400	41,147
리스이자비용	2,366	949
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,814	4,483
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,765	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	1	3
합 계	55,346	46,582

(4) 당기 및 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 대출금	20,082	25,913
사채	21,318	15,234
리스부채	2,366	949
합 계	43,766	42,096

주석 - 계속

30. 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융자산		
현금및현금성자산	16,093	19,871
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산	(28,488)	9,619
당기손익-공정가치측정금융자산	(48,187)	(32,467)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	(631)	1,315
상각후원가측정금융자산	41,532	(14,360)
소 계	(19,681)	(16,022)
금융부채		
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채	(48,346)	(3,827)
당기손익-공정가치측정금융부채	(41,388)	(5,372)
상각후원가측정금융부채	(47,241)	(33,307)
리스부채	(2,623)	(3,541)
소 계	(139,598)	(46,047)
합 계	(159,279)	(62,069)

(*) 기타자본구성요소에 포함되어있는 평가손익이 반영된 금액입니다.

주석 - 계속

31. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 기타영업외손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익	3,198	1,190
종속기업투자처분이익	1,987	-
염가매수차익	444	-
기부금	(1,147)	(815)
기타영업외비용	(8,856)	(1,832)
합 계	(4,374)	(1,457)

주석 - 계속

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담내역	119,737	79,082
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,600	(4,034)
손익과 관련된 일시적 차이의 변동으로 인한 법인세비용(이익)	(30,182)	(19,019)
일시적 차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	42,031	20,540
일시적 차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	76,144	42,031
연결범위 변동에 따른 이연법인세자산(부채)의 증감	(574)	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	4,505	2,472
법인세비용	91,155	56,029
계속영업법인세비용	91,150	56,120
중단영업법인세비용(이익)	5	(91)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
현금흐름위험회피파생상품평가손익	15,200	(1,148)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	33	66
확정급여제도의 재측정요소	2,694	3,554
자기주식처분이익	(13,422)	-
자본에 직접 반영된 총 이연법인세	4,505	2,472

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	연결범위변동	기말
일시적차이					
현금흐름위험회피	(2,204)	(1,810)	15,200	-	11,186
관계기업/공동기업투자	590	(537)	-	-	53
유형자산	15,382	754	-	-	16,136
무형자산	715	(532)	-	-	183
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,505	(945)	33	-	1,593
충당부채	9,454	(1,350)	-	-	8,104
대손충당금	13,327	(1,645)	-	-	11,682
미지급비용	8,545	9,569	-	-	18,114
국고보조금	483	681	-	-	1,164
압축기장충당금	(4,658)	13	-	-	(4,645)
기타	(8,457)	25,531	(10,728)	(2,879)	3,467
소 계	35,682	29,729	4,505	(2,879)	67,037
세무상결손금					
세무상결손금	2,126	2,349	-	2,305	6,780
연결조정	4,223	(1,896)	-	-	2,327
이연법인세자산	42,031	30,182	4,505	(574)	76,144

주석 - 계속

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이				
현금흐름위험회피	1	(1,057)	(1,148)	(2,204)
관계기업/공동기업투자	-	590	-	590
유형자산	14,680	702	-	15,382
무형자산	1,077	(362)	-	715
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,931	508	66	2,505
총당부채	10,951	(1,497)	-	9,454
대손충당금	10,463	2,864	-	13,327
미지급비용	5,486	3,059	-	8,545
국고보조금	677	(194)	-	483
압축기장충당금	(4,679)	21	-	(4,658)
기타	(22,812)	10,801	3,554	(8,457)
소 계	17,775	15,435	2,472	35,682
세무상결손금				
세무상결손금	-	2,126	-	2,126
연결조정	2,765	1,458	-	4,223
이연법인세자산	20,540	19,019	2,472	42,031

(4) 당기말 현재 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
종속기업투자	(139,866)
관계기업투자	1,973

(5) 글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 연결실체는 필라2 법률에 따른 연간 실효세율이 15% 미만일 것으로 추정되는 국가에 소재한 종속기업들에 대한 필라2 법인세 비용이 중요하지 않을 것으로 판단하였습니다.

주식 - 계속

33. 주당순이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서, 지배기업 보통주에 귀속되는 순이익을 각 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 산정한 것입니다. 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 일)

구 분	주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	29,376,473	80/366	6,421,087
양도제한조건부주식 폐지	29,356,046	64/366	5,133,298
자기주식의 처분	29,655,046	144/366	11,667,559
자기주식의 처분	29,701,261	78/366	6,329,777
합 계			29,551,721

(전기)

(단위: 주, 일)

구 분	주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	29,356,046	101/365	8,123,180
양도제한조건부주식 부여	29,376,473	264/365	21,247,641
합 계			29,370,821

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기의 지배기업 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
지배주주지분 당기순이익		
계속영업과 중단영업	238,716	205,962
계속영업	238,695	206,265
가중평균유통보통주식수	29,551,721주	29,370,821주
기본주당이익		
계속영업과 중단영업주당이익	8,078원	7,012원
계속영업주당이익	8,077원	7,023원

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자현황은 다음과 같습니다.

지배기업 (상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (해외)
<상위지배기업 및 그 종속기업>		
㈜LS	LS전선주 외	락성전람무석유한공사 외
	LS엠트론주 외	락성기계무석유한공사 외
	LS아이앤디주	Cyprus Investments Inc. 외
	LS글로벌인코퍼레이티드주	PRM 외
	엘에스엠엔주 외	LS JAPAN
	엘에스이랑크주	
	미래에셋글로벌혁신성장투자조합1호	
	엘에스엠엔에프배터리솔루션주	
<관계기업 및 공동기업>		
엘에스일렉트릭주식회사	SL에너지솔루션(*1)	SAHAKO CO., LTD
	케이씨엔씨	보열에너지지양푸유한회사(*2)
	포메이션랩스 주식회사(*3)	콘란신에너지기술창자유유한회사

(*1) 전기 중 신규 설립하였으며, 연결실체의 지분율은 29.9%입니다.

(*2) 전기 중 신규 설립하였으며, 연결실체의 지분율은 19.9%이나 이사선임권한 등 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 종속기업으로 신규편입된 ㈜티라유텍의 관계기업입니다.

주석 - 계속

(2) 당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사 중 특수관계자를 제외한 나머지 회사 현황은 다음과 같습니다.

지배기업 (상위지배기업 및 그 관계기업 포함)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (국내)	지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 (해외)
<대규모기업집단체열회사 등>		
(주)E1	(주)LS네트웍스	E1 America LLC
	(주)E1물류	Yen Hung Petrochemical Joint Stock Company
	(주)E1컨테이너터미널	Hydrogen Canada Corp.(※1)
	(주)케이제이모터라드	E1 Gas Vietnam(※6)
	(주)흥업	
	(주)베스트토요타	
	(주)엠비케이코퍼레이션	
	(주)바이클로	
	(주)스포츠포터사이클코리아	
	(주)넥스포솔라	
	(주)넥스포에너지	
	(주)이원솔라	
	엘에스이링크(주)	
	이원평택에너지(주)(※2)	
	LS증권(주)(※3)	
	인천클린에너지허브(주)(※7)	
	평택에너지앤파워(주)(※8)	
(주)에스코홀딩스(※5)	(주)에스코	
	한성피씨건설(주)	
	(주)에스코서비스	
	(주)그린가스솔루션이앤씨(※4)	

(※1) 전기 중 (주)E1이 Hydrogen Canada Corp.의 지분 85.29%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※2) 당기 중 (주)E1이 이원평택에너지(주)의 지분 88.7%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※3) 당기 중 (주)E1이 LS증권(주)의 지분 61%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※4) 당기 중 (주)에스코홀딩스가 (주)그린가스솔루션이앤씨의 지분 19.8%를 취득하였습니다.

(※5) 당기 중 (주)에스코홀딩스가 한성피씨건설(주) 보유 지분 65% 전량 매각하였습니다.

(※6) 당기 중 (주)E1이 E1 Gas Vietnam의 지분 100%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※7) 당기 중 (주)E1이 인천클린에너지허브(주)의 지분 100%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

(※8) 당기 중 (주)E1이 평택에너지앤파워(주)의 지분 88.7%를 취득하여 계열회사에 신규 편입되었습니다.

주석 - 계속

(3) 지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<상위지배기업 및 그 종속기업>								
주LS(*2)	1,447	-	14,066	-	2,073	-	12,068	-
LS전선주(*1)	24,607	-	32,230	-	20,020	-	57,181	-
LS엔트론주(*1)	13,294	-	181	-	14,351	-	222	-
LS글로벌인코퍼레이티드㈜	150	-	75,077	-	110	-	58,109	-
LS아이앤디주(*1)	90	-	8,675	-	90	422	8,682	-
엘에스엠엔주(*1)	19,875	-	190,064	-	14,174	-	173,893	-
소 계	59,463	-	320,293	-	50,818	422	310,155	-
<상위지배기업의 공동기업>								
엘에스이링크주	4,615	-	-	-	1,858	-	-	-
합 계	64,078	-	320,293	-	52,676	422	310,155	-

(*1) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 및 전기 중 발생한 배당금 지급액은 제외되어 있습니다. 당기 및 전기 중 주LS에 39,872백만원 및 15,664백만원의 배당금을 지급하였습니다.

주석 - 계속

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)	매출채권 등 (*1)	매입채무 등 (*2)
<상위지배기업 및 그 종속기업>				
주)LS	19,931	713	20,019	2,451
LS전선주(*3)	6,092	7,523	7,551	29,068
LS엠트론주(*3)	4,896	-	4,203	9
LS글로벌인코퍼레이티드주	515	22,750	10	28,325
LS아이앤디주(*3)(*4)	4,219	-	4,204	-
엘에스엠엔엠주(*3)	5,168	4,032	2,008	424
소 계	40,821	35,018	37,995	60,277
<상위지배기업의 공동기업>				
엘에스이링크주	660	-	192	-
합 계	41,481	35,018	38,187	60,277

(*1) 특수관계자에 대한 채권은 주로 판매거래에서 발생한 매출채권, 미수금, 선금금 등입니다.

(*2) 특수관계자에 대한 채무는 주로 구입거래에서 발생한 매입채무와 미지급금 등입니다.

(*3) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 상기 채권, 채무 잔액 외 LS아이앤디주와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 6,048백만원 및 리스부채 6,048백만원을 계상하고 있으며, 전기말 현재 사용권자산 7,597백만원 및 리스부채 7,597백만원을 계상하고 있습니다.

주식 - 계속

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 특수관계자와의 거래내역에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기			
	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득	재화/용역의 매출 등	유/무형자산 처분	재화/용역의 매입 등	유/무형자산 취득
<대규모기업집단체열회사 등>(*)								
㈜E1 외	5,265	-	2,998	-	3,333	165	1,630	299
㈜에스코홀딩스 외	6,385	-	-	-	4,793	-	-	-
합 계	11,650	-	2,998	-	8,126	165	1,630	299

(*) 종속기업에 대한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무 잔액 중 상기의 특수관계자의 채권·채무를 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금	매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
<대규모기업집단체열회사 등>(*)1								
㈜E1 외(*)2	1,663	-	13	-	1,662	-	146	-
LS증권주(*)3	-	-	-	20,000	-	-	-	-
㈜에스코홀딩스 외	2,676	-	-	-	1,984	-	-	-
합 계	4,339	-	13	20,000	3,646	-	146	-

(*)1 종속기업에 대한 거래내역을 포함한 것 입니다.

(*)2 당기말 현재 상기 채권·채무 잔액 외 ㈜LS네트웍스와의 부동산 임차계약에 대한 사용권자산 22,531백만원 및 리스부채 23,332백만원을 계상하고 있으며, 전기말 현재 사용권자산 28,310백만원 및 리스부채 28,428백만원을 계상하고 있습니다.

(*)3 당기 중 연결실체는 회사채를 발행하였으며, LS증권주에서 해당 사채의 일부를 인수하였습니다.

주석 - 계속

(7) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
관계기업	보얼에너지지양쑤유한회사	현금출자	291	65
	SL에너지솔루션	현금출자	-	15
합 계			291	80

(8) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	11,613	8,024
퇴직급여	3,455	2,405
기타	3,715	2,617
합 계	18,783	13,046

(9) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공받는자	제공하는 보증내용	보증금액	보증처
포메이션랩스 주식회사	차입금연대보증	720	농협은행

주석 - 계속

35. 자금조달약정, 건질/담보 및 우발상황

(1) 연결실체의 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	금융기관	여신한도
수출입포괄	NH농협은행 외	USD 7,000
수입신용장	KEB하나은행	EUR 2,000
	KEB하나은행 외	USD 29,100
당좌차월	우리은행 외	19,500
수출매입외환	신한은행	USD 4,651
포괄여신한도약정	교보생명보험 외	37,377
	NH농협은행 외	USD 170,000
원화지급보증	우리은행 외	6,000
외화지급보증	우리은행	CNY 150,000
	신한은행 외	USD 383,430
전자결제	신한은행 외	97,250
외상매출채권담보대출(*)	신한은행 외	16,900
파생상품	산업은행 외	18,500
	한국씨티은행 외	USD 290,600
	도이치은행	EUR 5,000
운전자금대출한도	KEB하나은행	EUR 4,000
	KEB하나은행 외	CNY 753,666
	SC제일은행 외	135,225
	SC제일은행 외	USD 82,600
	SC제일은행 외	VND 2,114,558,059
	BANK OCBC NSP	IDR 328,900,000
기업시설자금	부산은행	106,000
구매카드	우리은행 외	905
기업어음	신한은행	60,000

(*) 공급자금융약정이 포함되어 있습니다.(주석41.참조)

주석 - 계속

(2) 연결실체의 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내용
금융기관예치금	1,616	908	국책과제 관련
	46	1,062	하자보수관련 예치금
장기금융기관예치금	25	23	법인카드 보증금
	358	346	당좌개설보증금
	7,423	7,400	상생협력펀드 조성예치금
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	209	209	질권 설정
합 계	9,677	9,948	

(3) 이행보증 내역

1) 연결실체는 당기말 현재 계약과 하자보수의 이행 등을 보장하는 보증보험에 가입하여 거래처에 다음과 같은 이행보증을 제공받고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	통화	보증금액	금융기관
영업보증 외	KRW	566,845	서울보증보험 외

2) 연결실체가 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증처
(주)티라유텍 대표이사	한도약정거래에 대한 연대보증	32	서울보증보험
(주)티라유텍 대표이사	차입금지급보증	9,396	신한은행 등
합계		9,428	

주석 - 계속

(4) 우발상황

2012년 중 연결실체는 장항제련소 주변지역 토양오염문제를 해결하기 위하여, 엘에스엠엔엠(주), 충청남도 서천군, 충청남도, 산업통상자원부(구 지식경제부), 환경부와 오염토양정화를 위한 협약서를 체결하였습니다.

동 협약서에 따르면 토지의 오염정도에 따라 매입구역(정부에서 토지를 매입하여 정화를 실시하는 장항제련소 반경1.5km 이내의 구역)과 비매입구역(토지 매입 없이 정화를 실시하는 반경1.5km~4.0km)으로 구분하고 매입구역과 비매입구역에 대한 오염토양 정화비는 국가와 관련기업(연결실체 및 엘에스엠엔엠(주))이 72.5% 및 27.5%의 비율로 각각 분담하도록 하고 있습니다.

비매입구역의 추정 정화비용은 590억원이며, 연결실체는 관련 정화비용을 모두 납부하여, 당기말 충당부채로 인식하고 있는 금액은 없습니다. 매입구역 및 매입구역내 위해성 평가부지에 대해서는 연결실체 부담액 256억원 중 기납부 금액 250억원을 제외한 6억원을 당기말 현재 충당부채로 인식하고 있습니다.

한편, 전기 중 연결실체는 장항 토양오염으로 인하여 건강피해를 입었다고 주장하는 서천군 주민들의 집단 손해배상 청구 소송의 최종 판결에 따라 12억원을 지급하고, 기타손실충당부채사용액 10억원과의 차이 2억원을 중단영업손실로 인식하였습니다.

(5) 연결실체는 당기 중 사업결합과 관련하여 주주간계약을 체결하였습니다. (주석42 참조)

주석 - 계속

36. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 손해배상 등 연결실체가 제소한 건 6건(관련금액 7,369백만원)과 연결실체가 피소된 건 13건(관련금액 78,469백만원)이 있습니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	1,182,633	931,559
차감: 현금및현금성자산	660,104	583,925
순차입금	522,529	347,634
자본총계	1,890,092	1,724,042
순차입금자본비율	27.65%	20.16%

(*) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 각각 137.30% 및 116.52%입니다.

주석 - 계속

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리 는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	407,756	176,372	386,872	152,361
EUR	33,221	12,946	43,987	5,316
JPY	15,333	698	11,817	559
기타	113,055	10,713	68,525	10,343
합 계	569,365	200,729	511,201	168,579

주석 - 계속

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	17,408	(17,408)	17,903	(17,903)
EUR	1,543	(1,543)	2,933	(2,933)
JPY	1,109	(1,109)	849	(849)
기타	7,768	(7,768)	4,410	(4,410)
합 계	27,828	(27,828)	26,095	(26,095)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 연결실체는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 예상매출과 예상매입거래의 환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 미결제 통화선도계약의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	1,582,743	13,440	39,860	(46,668)	2,342	79,949

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미결제약정 계약금액	평가손익(I/S)		평가손익 (B/S)	공정가치	
		이익	손실		자산	부채
통화선도	1,229,376	19,558	4,922	3,720	19,786	4,303

주석 - 계속

2) 이자율위험

연결실체는 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금	242,052	130,707

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(1,785)	(1,785)	1,785	1,785

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(1,021)	(1,021)	1,021	1,021

주석 - 계속

3) 가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 당기손익-공정가치측정자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 당기손익-공정가치측정자산은 7,549백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 581백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 현재 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 연결실체가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 연결재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 연결실체가 지급해야 하는 최대금액

연결실체의 신용위험은 보유하고 있는 상각후원가측정금융자산을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출액을 가장 잘 나타내고 있습니다. 상각후원가측정금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

주석 - 계속

5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	622,373	7,582	-	629,955
변동이자율상품	212,377	37,202	-	249,579
고정이자율상품	433,064	526,474	36,780	996,318
리스부채	26,159	29,844	-	56,003

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
무이자	572,775	125	-	572,900
변동이자율상품	126,338	562	-	126,900
고정이자율상품	322,201	532,534	-	854,735
리스부채	26,355	34,814	120	61,289

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 파생금융자산(부채)의 잔존계약만기에 따른 만기 분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:			
통화선도계약	(29,719)	-	(29,719)
원자재선물	(2,712)	(506)	(3,218)
소 계	(32,431)	(506)	(32,937)
위험회피수단지정 파생상품:			
통화선도계약	(48,830)	-	(48,830)
원자재선물	(161)	-	(161)
소 계	(48,991)	-	(48,991)
합 계	(81,422)	(506)	(81,928)

(*) 모든 파생상품 계약이 차액결제 조건이므로, 유출액과 유입액의 순액현금흐름을 기재하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	합계
매매목적파생상품:			
통화선도계약	7,236	(1,123)	6,113
원자재선물	(116)	46	(70)
소 계	7,120	(1,077)	6,043
위험회피수단지정 파생상품:			
통화선도계약	9,517	-	9,517
원자재선물	145	-	145
소 계	9,662	-	9,662
합 계	16,782	(1,077)	15,705

(*) 모든 파생상품 계약이 차액결제 조건이므로, 유출액과 유입액의 순액현금흐름을 기재하였습니다.

상기 현금흐름에는 포함되어 있지 않으나, 연결실체는 주주간약정에 따라 비지배주주에게 부여한 풋옵션과 관련하여 금융부채를 계상하고 있습니다.(주석 42.참조)

주석 - 계속

(3) 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

연결실체가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
사채 및 파생상품	3.13%~3.52%	3.86%~4.71%

한편, 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

주석 - 계속

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
당기말 :					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	4,706	-	4,706	-	4,706
파생상품자산(지분매입)	1,452			1,452	1,452
상장주식	622	622	-	-	622
수익증권	96,295	-	-	96,295	96,295
출자금	9,123	-	-	9,123	9,123
채무증권	44,848	-	30,000	14,848	44,848
소 계	157,046	622	34,706	121,718	157,046
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	6,927	6,927	-	-	6,927
비상장주식	9,352	-	-	9,352	9,352
소 계	16,279	6,927	-	9,352	16,279
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산					
현금흐름위험회피파생상품자산	78	-	78	-	78
금융자산 합계	173,403	7,549	34,784	131,070	173,403
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	37,158	-	37,158	-	37,158
파생상품부채(전환상환우선주)	8,760	-	-	8,760	8,760
당기손익인식지정금융부채	91,987	-	-	91,987	91,987
소 계	137,905	-	37,158	100,747	137,905
위험회피수단으로 지정된 파생상품부채					
현금흐름위험회피파생상품부채	48,517	-	48,517	-	48,517
금융부채 합계	186,422	-	85,675	100,747	186,422

주석 - 계속

(단위: 백만원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
전기말 :					
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산					
매매목적파생상품자산	11,483	-	11,483	-	11,483
상장주식	462	462	-	-	462
수익증권	87,357	-	-	87,357	87,357
출자금	757	-	-	757	757
채무증권	12,398	-	-	12,398	12,398
소 계	112,457	462	11,483	100,512	112,457
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	5,965	5,965	-	-	5,965
비상장주식	7,576	-	-	7,576	7,576
소 계	13,541	5,965	-	7,576	13,541
현금흐름위험회피파생상품자산	9,576	-	9,576	-	9,576
금융자산 합계	135,574	6,427	21,059	108,088	135,574
금융부채					
당기손익-공정가치측정금융부채					
매매목적파생상품부채	5,496	-	5,496	-	5,496
현금흐름위험회피파생상품부채	19	-	19	-	19
금융부채 합계	5,515	-	5,515	-	5,515

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

주석 - 계속

2) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치
일부 금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말 공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
매매목적파생상품자산	4,706	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품자산(지분매입)	1,452	3	이항모형	기초자산의 주가, 무위험/위험이자율, 주가 변동성 등
수익증권 등	120,266	3	출자자산 구성항목의 시장 가격 등을 고려하여 결정	할인율 등
채무증권	30,000	2	운용사 고시기준가격	국고채 금리
상장주식	7,549	1	활성시장에서 공시되는 가격	-
비상장주식	9,352	3	추정 현금흐름을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
위험회피파생상품자산	78	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
금융부채				
매매목적파생상품부채	37,158	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등
파생상품부채(전환상환우선주)	8,760	3	이항모형	기초자산의 주가, 무위험/위험이자율, 주가 변동성 등
당기손익인식지정금융부채	91,987	3	추정 미래현금유출액(뜻옴선 행사가격 등)을 현재가치로 할인	주당 인수가액 등
위험회피파생상품부채	48,517	2	보고기간말 선도환율/고시가격을 사용하여 현재가치로 할인	할인율 등

주석 - 계속

3) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말					전기말				
	장부금액	공정가치				장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계		수준1	수준2	수준3	합 계
상각후원가측정금융자산										
금융기관예치금	43,435	-	-	43,435	43,435	40,141	-	-	40,141	40,141
매출채권(★)	1,020,195	-	-	1,020,195	1,020,195	781,859	-	-	781,859	781,859
대여금(★)	22,055	-	-	22,055	22,055	26,454	-	-	26,454	26,454
미수금(★)	22,455	-	-	22,455	22,455	10,615	-	-	10,615	10,615
임차보증금 등(★)	37,307	-	-	37,307	37,307	33,820	-	-	33,820	33,820
미수수익(★)	1,513	-	-	1,513	1,513	2,075	-	-	2,075	2,075
합 계	1,146,960	-	-	1,146,960	1,146,960	894,964	-	-	894,964	894,964
상각후원가측정금융부채										
매입채무(★)	408,029	-	-	408,029	408,029	368,623	-	-	368,623	368,623
일반차입금(★)	465,264	-	-	465,264	465,264	282,855	-	-	282,855	282,855
미지급금(★)	134,853	-	-	134,853	134,853	157,413	-	-	157,413	157,413
미지급비용(★)	85,734	-	-	85,734	85,734	46,072	-	-	46,072	46,072
미지급배당금(★)	12	-	-	12	12	8	-	-	8	8
임대보증금(★)	1,327	-	-	1,327	1,327	782	-	-	782	782
사채	708,762	-	707,289	-	707,289	648,704	-	647,422	-	647,422
상환전환우선주부채	8,607	-	-	8,607	8,607	-	-	-	-	-
금융보증계약부채	-	-	-	-	-	18	-	-	18	18
상각후원가측정금융부채	26,902	-	-	26,902	26,902	-	-	-	-	-
소 계	1,839,490	-	707,289	1,130,728	1,838,017	1,504,475	-	647,422	855,771	1,503,193
리스부채	52,609	-	-	52,609	52,609	56,616	-	-	56,616	56,616
합 계	1,892,099	-	707,289	1,183,337	1,890,626	1,561,091	-	647,422	912,387	1,559,809

(*) 수준 3으로 표시된 장·단기수취채권과 장·단기지급채무는 할인효과가 중요하지 않아 원본금액으로 측정하였습니다.

4) 당기 중 수준 2 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

주석 - 계속

(4) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		상각후원가측정금융자산	
		당기말	전기말
할인양도된 매출채권(*)	자산의 장부금액	19,897	13,223
	관련부채의 장부금액	19,897	13,223

(*) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 각각 19,897백만원 및 13,223백만원에 대해서 연결실체는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

주석 - 계속

38. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
상품선물	2,365	5,488	1,109	1,193
통화선도	2,341	31,670	10,374	4,303
소 계	4,706	37,158	11,483	5,496
현금흐름위험회피				
상품선물	77	238	164	19
통화선도	1	48,279	9,412	-
소 계	78	48,517	9,576	19
파생상품(지분매입)(*)	1,452	-	-	-
파생상품(전환상환우선주)	-	8,760	-	-
합 계	6,236	94,435	21,059	5,515

(*) 연결실체는 당기 중 종속기업 지분취득시 체결한 주주간 약정에서 식별된 콜옵션을 파생상품자산으로 인식하였습니다.(주석 42. 참조)

주석 - 계속

(2) 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 비철선물계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액	
	통화	금액
비철선물매입 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	5,433
비철선물매도 (CU) : 현금흐름위험회피	USD	675
비철선물매입 (CU) : 매매목적	USD	43,437
비철선물매입 (AG) : 매매목적	USD	19,984
비철선물매도 (CU) : 매매목적	USD	11,084

1) 현금흐름위험회피회계적용 상품선물계약

연결실체는 원자재 가격변동 위험을 회피하기 위하여 전기동 관련 선물계약을 체결하고 있으며, 동 선물계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 금액은 USD 6,108천입니다. 동 선물계약과 관련하여 당기말 현재 기타포괄손익누계액으로 인식한 누적손실은 127백만원이며 자본으로 인식된 손익은 위험회피대상 예상거래가 손익계산서에 영향을 미치는 기간에 손익계산서에 인식됩니다.

2) 위험회피회계를 적용하지 아니하는 상품선물계약

당기말 현재 위험회피회계처리를 적용하지 아니하는 미결제약정계약 금액은 USD 74,505천이며, 동 선물계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 평가손실은 각각 2,365백만원 및 5,488백만원입니다.

주석 - 계속

(3) 통화선도계약

연결실체는 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제약정계약 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구 분	미결제약정금액			
	수취통화		지급통화	
	통화	금액	통화	금액
통화선도매도	KRW	1,104,274	USD	797,019
통화선도매도	KRW	57,117	EUR	38,225
통화선도매도	KRW	18,070	JPY	1,939,585
통화선도매도	KRW	42,227	GBP	23,577
통화선도매도	KRW	16,106	CAD	16,174
통화선도매도	KRW	21,139	CNY	108,028
통화선도매도	KRW	76,559	THB	1,949,437
통화선도매도	KRW	214,821	TWD	4,967,680
통화선도매도	KRW	9,426	IDR	109,617,546
통화선도매입	GBP	13,778	KRW	23,005

1) 현금흐름위험회피회계적용 통화선도계약

연결실체는 환율변동 위험을 회피하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있으며, 동 선도계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 동 선도계약과 관련하여 당기말 및 전기말 현재 기타포괄누계액으로 인식한 손실 및 이익은 46,668백만원 및 3,720백만원이며, 자본으로 인식된 손익은 위험회피대상 예상거래가 손익계산서에 영향을 미치는 기간에 손익계산서에 인식됩니다.

2) 위험회피를 적용하지 아니하는 통화선도계약

연결실체는 외화매출채권 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 동 통화선도계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익 및 평가손실은 각각 13,440백만원 및 39,860백만원입니다.

주석 - 계속

39. 전환상환우선주

(1) 당기말 현재 전환상환우선주부채 및 파생상품부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	
	유동	비유동
전환상환우선주부채(*)	21,500	—
상환할증금(*)	17,003	—
전환권조정(*)	(28,579)	—
거래일평가손익(*)	396	—
파생상품부채	8,760	—
연결조정	(1,713)	—
합계	17,367	—

(*) 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액과 당기말 현재 재무상태표 상 장부금액과의 차이는 유효이자율을 적용한 이자금액에서 당기말까지 액면이자 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

주식 - 계속

(2) 전환상환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

1) ㈜티라유텍의 주요발행조건

구분	전환상환우선주
발행할 주식의 종류	전환상환우선주식
발행일	2023-07-28
발행할 주식의 총수(*)	1,079,136 주
발행할 주식의 총액	4,999,996,800 원
주당 액면가액	100 원
주당 발행가액(*)	4,633 원
우선권존속기간	발행일로부터 10년
우선주배당율	0.00%
상환시 보장수익률	연복리 6.00%
조기상환권	발행일로부터 2년이 경과한때부터 존속기간 만료일까지
전환권 대상자산	주식회사 티라유텍의 발행 보통주
전환권 전환비율	우선주 1주당 보통주 0.88주. 단, 전환비율의 조정이 일어나는 경우 그에 따름
전환권 행사기간	최초 발행일로부터 10년이 경과하는 날의 전일까지

(*) 전기 중 ㈜티라유텍의 무상증자에 따라 최초 발행 대비 발행할주식의 총수 및 주당발행가액이 조정되었습니다.

2) ㈜티라로보틱스의 주요발행조건

구분	제1차 전환상환우선주	제2차 전환상환우선주	제3차 전환상환우선주
발행할 주식의 종류	전환상환우선주식	전환상환우선주식	전환상환우선주식
발행일	2022-09-02	2022-10-01	2023-12-04
발행할 주식의 총수	83,944주	41,972주	247,099주
발행할 주식의 총액	2,999,990,672원	1,499,995,336원	12,000,115,836원
주당 액면가액	5,000원	5,000원	5,000원
주당 발행가액	35,738원	35,738원	48,564원
우선권존속기간	발행일로부터 10년		
우선주배당율	1.00%		
상환시 보장수익률	연복리 6.00%		
조기상환권	발행일로부터 3년이 경과한때부터 존속기간 만료일까지		
전환권 대상자산	주식회사 티라로보틱스 발행 보통주		
전환권 전환비율	우선주 1주당 보통주 1주. 단, 전환비율의 조정이 일어나는 경우 그에 따름		
전환권 행사기간	최초 발행일로부터 10년이 경과하는 날의 직전일까지		

주석 - 계속

40. 중단영업손익

(1) 장항제련소 토지정화비용

연결실체는 1999년 8월에 엘에스엠앤엠(주)에 동제련사업부를 양도하였으며, 주석 35.(4)에 기재된 바와 같이, 2012년 중 장항제련소 주변부지 오염정화를 위한 협약서를 체결하고 발생하는 관련 비용을 중단영업손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 동판재 사업부의 기계장치 매각 계획

2015년 12월 7일에 이사회는 연결실체의 동판재 사업부의 기계장치 매각계획을 발표하였습니다. 당기 중 연결실체는 동판재 사업부 기계장치 매각 계획과 관련하여 21백만원의 중단영업이익을 인식하였으며, 전기 중 인식한 중단영업손익은 없습니다.

주석 - 계속

(3) 중단영업손익의 분석

당기 및 전기 중 연결재무제표에 포함된 중단영업(장항제련소 주변부지 오염정화비용 및 동판재 사업부)의 통합실적은 다음과 같습니다.

1) 중단영업손익

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업외손익	27	(395)
법인세비용차감전 중단영업이익(손실)	27	(395)
중단영업법인세이익(비용)	(6)	91
중단영업이익(손실)	21	(304)

2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(178)	296
투자활동으로 인한 현금흐름	27	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
순현금흐름	(151)	296

주석 - 계속

41. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산 대체	73,966	59,245
미지급금 유형자산 대체	(9,125)	(13,607)
선급금 무형자산 대체	2,229	2,075
사용권자산(리스부채) 취득	17,092	54,967
리스부채의 유동성대체	14,700	5,980
차입금의 유동성 대체	1,133	440
사채의 유동성 대체	219,693	139,936

주석 - 계속

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동			기 말
			신규 리스	기타	유동성대체	이자비용	환율변동	연결범위변동	
단기차입금	276,942	26,780	-	29,916	-	-	26,340	21,340	381,318
유동성사채(*)	139,933	(140,000)	-	-	219,693	207	-	-	219,833
유동성장기부채	440	(440)	-	-	1,133	-	-	2,390	3,523
전환상환우선주부채	-	-	-	-	-	-	-	8,607	8,607
유동성리스부채	24,412	(23,964)	9,965	(952)	14,700	-	583	866	25,610
장기차입금	5,473	39,050	-	-	(1,133)	-	37	36,996	80,423
사채(*)	508,771	199,395	-	-	(219,693)	456	-	-	488,929
리스부채	32,203	-	7,127	601	(14,700)	-	914	854	26,999
재무활동으로부터의 총부채	988,174	100,821	17,092	29,565	-	663	27,874	71,053	1,235,242

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동			기타변동			기 말
			신규 리스	기타	유동성 대체	이자비용	환율변동	연결범위변동	
단기차입금	312,894	(19,046)	-	(27,876)	-	-	(388)	11,358	276,942
유동성사채(*)	209,902	(210,000)	-	-	139,936	95	-	-	139,933
유동성장기부채	3,440	(3,440)	-	-	440	-	-	-	440
유동성리스부채	21,447	(22,231)	19,997	(418)	5,980	-	(363)	-	24,412
장기차입금	990	4,972	-	-	(440)	-	(49)	-	5,473
사채(*)	349,264	299,141	-	-	(139,936)	302	-	-	508,771
리스부채	4,368	(808)	34,970	(343)	(5,980)	-	(4)	-	32,203
재무활동으로부터의 총부채	902,305	48,588	54,967	(28,637)	-	397	(804)	11,358	988,174

(*) 사채할인발행차금 차감 후 금액입니다.

주석 - 계속

(3) 공급자금융약정

연결실체는 연결실체에게 재화나 용역을 제공하는 공급자가 신용에 쉽게 접근할 수 있도록 하고, 조기 결제를 촉진하기 위하여 공급자의 청구서상 대금지급기일보다 최대 180일 전까지, 청구된 금액에 대해 약정금리로 할인한 그 금액을 공급자가 금융기관으로부터 지급 받을 수 있는 조건의 공급자금융약정을 체결하였습니다.

이 약정은 금융기관이 매월 최대 16,900백만원의 청구금액을 조기에 결제할 수 있도록 허용합니다. 또한 동 공급자금융약정은 당사가 공급자의 청구서상 명시된 지급일자에 전체 청구금액을 금융기관에 지급하도록 요구하며 청구서상 일자보다 늦은 시점에 금융기관에 지급할 수 있는 지급연장을 허용하지 않습니다.

따라서 연결실체는 이러한 조건의 공급자금융약정에 따른 금융부채는 매입채무 및 기타채무로 표시하고 있습니다.

공급자금융약정에 해당하는 부채의 당기 변동은 주로 재화와 용역의 구매에 따른 증가와 후속적인 현금정산에 기인하며, 이외의 다른 중요한 비현금변동은 없습니다.

연결실체는 공급자금융약정의 대상이 되는 부채의 금액이 제한적이고 유사한 조건으로 다른 금융재원을 사용할 수 있으므로, 공급자금융약정으로 인하여 유의적인 유동성위험에 노출되지 않습니다.

주석 - 계속

1) 당기말 현재 매입채무 및 기타채무로 표시되는 공급자금융약정 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	약정유형	한도	금리			
				30일 미만	60일 미만	90일 미만	180일 미만
공급자금융약정 (매입채무 및 기타채무 로 표시된 부채)	우리은행	B2B플러스 대출	2,000	OD금리+1.8%	OD금리+1.9%	OD금리+2.0%	-
	신한은행	외상매출채권담보대출	9,900	OD금리+1.6%	OD금리+1.7%	OD금리+1.7%	OD금리+1.7%
	농협은행	외상매출채권담보대출	5,000	KORIBO 금리+1.23%	KORIBO 금리+1.23%	KORIBO 금리+1.23%	-

2) 각 결산시점별로 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액과 재무상태표에 표시되는 항목, 공급자금융약정과 관련된 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	당기말	당기초
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	10,978	13,924
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	1,747	9,812

3) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교가능한 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

구 분	당기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채	
공급자금융약정에 해당하는 매입채무의 지급기일의 범위	청구서 발행일 후 60일~90일
공급자금융약정이 아닌 비교가능한 매입채무의 지급기일의 범위	청구서 발행일 후 60일~90일

주석 - 계속

42. 사업결합

(1) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분	이전대가(현금)	이전대가(비현금)	이전대가(합계)
씨엑스솔루션(주)	내부전기배선공사업	2024.04.01	51.00%	1,800	-	1,800
(주)엘펄스	에너지절감 및 시스템 임대사업	2024.06.30	90.00%	236	-	236
엘에스이엔엠(주)(구.한국이엔엠(주))	물류자동화시스템	2024.07.29	80.00%	10,800	-	10,800
KOC전기(주)	전기전자장비시스템제조	2024.09.11	51.00%	59,163	7,741	66,904
(주)티라유텍	설비/물류 자동화 소프트웨어 공급	2024.11.07	31.85%	38,497	15,750	54,247
PT. PURA MAYUNGAN	일반 무역, 수출, 수입, 서비스	2024.12.20	60.00%	14,667	-	14,667

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분	이전대가(현금)
PT. SYMPHOS ELECTRIC	변압기 제조 및 판매	2023.09.30	50.01%	16,309

(2) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	씨엑스솔루션(주)	(주)엘펄스	엘에스이엔엠(주) (구. 한국이엔엠(주))	KOC전기(주)	PT. SYMPHOS ELECTRIC(*)	(주)티라유텍	PT. PURA MAYUNGAN
식별가능한 자산의 공정가치	7,455	13,909	9,319	129,357	41,665	83,544	40,368
유동자산	5,074	1,413	5,584	67,520	27,563	50,830	27,061
현금및현금성자산	2,386	990	55	22,221	294	30,883	81
매출채권 및 기타채권	1,045	108	5,045	14,982	2,643	8,654	12,240
재고자산	1,254	-	361	28,123	17,382	5,005	12,777
기타유동자산	389	315	123	2,194	7,244	6,288	1,963
비유동자산	2,381	12,496	3,735	61,837	14,102	32,714	13,307
유형자산	1,787	12,496	3,456	59,791	6,667	4,845	13,080
무형자산	-	-	-	398	7,435	11,229	-
기타비유동자산	594	-	279	1,648	-	16,640	227

주석 - 계속

구 분	씨엑스솔루션(주)	(주)엘펄스	엘에스이엔엠(주) (구,한국이엔엠(주))	KOC전기(주)	PT. SYMPHOS ELECTRIC(*)	(주)티라유텍	PT. PURA MAYUNGAN
식별가능한 부채의 공정가치	5,869	14,146	514	67,685	24,237	45,155	14,646
유동부채	5,373	5,060	563	38,195	22,601	40,058	13,487
매입채무 및 기타채무	3,077	3,088	390	13,049	6,912	10,342	6,324
차입금	-	-	128	10,000	11,080	5,704	5,827
기타부채	2,296	1,972	45	15,146	4,609	24,012	1,336
비유동부채	496	9,086	(49)	29,490	1,636	5,097	1,159
식별가능한 순자산 공정가치 합계	1,586	(237)	8,805	61,672	17,428	38,389	25,722

(*) 전기 사업결합 관련 매수가격배분 금액이 확정됨에 따라 식별가능한 순자산 공정가치 금액이 변동되었습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	PT. SYMPHOS ELECTRIC
식별가능한 자산의 공정가치	34,230
유동자산	27,563
현금및현금성자산	294
매출채권 및 기타채권	2,643
재고자산	17,382
기타유동자산	7,244
비유동자산	6,667
유형자산	6,667
식별가능한 부채의 공정가치	22,601
유동부채	22,601
매입채무 및 기타채무	6,912
차입금	11,080
기타부채	4,609
비유동부채	-
식별가능한 순자산 공정가치 합계	11,629

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	씨엑스솔루션(주)	(주)엘피스	엘에스이엔엠(주) (구.한국이엔엠(주))	KOC전기(주)	PT. SYMPHOS ELECTRIC(*)	(주)티라유텍	PT. PURA MAYUNGAN
이전대가	1,800	236	10,800	66,904	16,309	54,247	14,667
가산: 비지배지분	777	(24)	1,761	30,220	8,714	25,987	10,611
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	1,586	(237)	8,805	61,672	17,428	38,389	25,722
영업권(영가매수차익)	991	449	3,756	35,452	7,595	41,845	(444)

(*) 전기 사업결합 관련 매수가격배분 금액이 확정됨에 따라 식별가능한 순자산 공정가치 및 영업권 금액이 변동되었습니다.

연결실체의 사업결합 회계처리는 당기말 현재 잠정금액을 보고한 것으로, 취득일로부터 1년 이내의 측정기간 내에 사업결합과 관련된 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우에 조정될 수 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	PT. SYMPHOS ELECTRIC
이전대가	16,309
가산: 비지배지분	5,815
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	11,629
영업권	10,495

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	씨엑스솔루션(주)	(주)엘팜스	엘에스이엔엠(주) (구.한국이엔엠(주))	KOC전기(주)	(주)티라유텍	PT. PURA MAYUNGAN
현금으로 지급한 대가	1,800	236	10,800	59,163	38,497	14,667
차감: 취득한 현금및현금성자산	2,386	990	55	22,221	30,883	81
차 감 계	(586)	(754)	10,745	36,942	7,614	14,586

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	PT. SYMPHOS ELECTRIC
현금으로 지급한 대가	16,309
차감: 취득한 현금및현금성자산	294
환율변동효과	403
차 감 계	16,418

(5) 연결실체는 당기 중 종속기업인 씨엑스솔루션(주)의 비지배주주로부터 지분 19%에 해당하는 콜옵션을 부여받았습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
콜옵션	권리 및 의무	이사회에서 의사를 표시함으로써 기존 주주가 보유하는 주식의 일부(발행주식 총수의 19% 한도)를 매도할 것을 청구할 수 있음
	행사가가능일	2026년 감사보고서 공시일로부터 60일 이내
	행사가가격	대상회사의 실적 및 예상치를 근거로 평가한 주당산출 가치

주식 - 계속

(6) 연결실체는 당기 중 종속기업인 KOC전기(주)의 비지배주주에게 전부 또는 일부에 해당하는 풋옵션을 부여하고, 일부 지분에 대한 콜옵션을 부여받았습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
풋옵션	권리 및 의무	비지배주주는 풋옵션 행사 통지를 함으로써 최대 주주에게 본인이 소유한 주식 전부 또는 일부를 매수할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	거래종결일로부터 3년이 되는 날부터 2년간
	행사가격	1) 기본 행사가격: 인수가에 연복리8%를 적용한 금액과 옵션 행사통지가 발송된 날 기준 대상회사의 최근 4분기 실적을 근거로 산출한 주당 지분 가치 중 큰 금액 2) 특정 실적 미달시 행사가격: 인수가에 연복리8%를 적용한 금액과 옵션 행사통지가 발송된 날 기준 대상회사의 최근 4분기 실적을 근거로 산출한 주당 지분 가치 중 작은 금액
	기타사항	대상회사가 기업공개(IPO) 완료 시 기존 주주의 풋옵션 권리는 소멸함
콜옵션	권리 및 의무	최대 주주는 콜옵션 행사 통지를 함으로써 기존 주주가 보유하는 주식의 일부(발행주식 총수의 15% 한도)를 매도할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	2026년 2분기 재무제표 확정 이후~계약서상 명시된 상장기한까지
	행사가격	인수가에 연복리11%를 적용한 금액과 옵션 행사통지가 발송된 날 기준 대상회사의 최근 4분기 실적을 근거로 산출한 주당 지분 가치 중 큰 금액
	기타사항	최대 주주는 콜옵션 대상 주식을 매수할 제3자를 지정할 수 있으며 대상회사가 기업공개(IPO) 완료 시 최대주주의 콜옵션 권리는 소멸함

주식 - 계속

약정	구분	내용
동반매도 청구권	권리 및 의무	매도당사자(최대 주주 또는 비지배주주)는 발행주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매각하고자 하는 경우 주요 조건을 명시하여 상대방 당사자(동반매도권리자)에게 서면 통지하여야 함. 상대방 당사자(동반매도권리자)는 예정양수인에게 매도대상자와 동일한 조건으로 주식을 양수하도록 청구할 수 있음
	행사가능일	양도통지 수령일부터 14일 이내
	행사가격	매도당사자의 매도 조건과 동일한 가격
	기타사항	비지배주주는 최대주주의 사전 동의가 있는 경우를 제외하고는 발행주식의 전부 또는 일부를 변압기 사업을 영위하고 있는 최대 주주의 경쟁회사에 매각하여서는 안됨

(7) 연결실체는 당기 중 종속기업인 티라유택(주)의 일부 비지배주주에게 보유 지분의 전부 또는 일부에 해당하는 풋옵션을 부여하고, 일부 지분에 대한 콜옵션을 부여받았습니다. 당 약정에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

약정	구분	내용
풋옵션	권리 및 의무	비지배주주는 풋옵션 행사 통지를 함으로써 최대 주주에게 본인이 소유한 주식 전부 또는 일부를 매수할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	거래종결일로부터 6년이 되는 날부터 1년간
	행사가격	인수가에 연복리5%를 적용한 금액(단, 최대주주의 종대한 계약위반시 인수가에 연복리15%를 적용한 금액)
콜옵션	권리 및 의무	최대 주주는 콜옵션 행사 통지를 함으로써 기존 주주가 보유하는 주식의 일부(발행주식 총수의 15% 한도)를 매도할 것을 청구할 수 있음
	행사가능일	거래종결일로부터 3년이 되는 날부터 1년간
	행사가격	인수가에 연복리12%를 적용한 금액과 콜옵션 행사통지서 발송일 5영업일 전 1개월 기간 동안 대상회사 주식의 가중산술 평균주가에 10%할인을 적용한 금액 중 큰 금액

주식 - 계속

(8) 연결실체는 당기 중 종속기업인 엘에스이엔엠(주)(구.한국이엔엠(주))의 지분 취득시 거래 종결일로부터 3년이 경과한 날로부터 1년 내에 비지배주주가 보유한 주식 전부에 대한 주식선도매입계약을 체결하였습니다.

(9) 상기 주주간 약정과 관련하여 당기말 현재 인식한 파생상품자산은 1,452백만원입니다. 또한 연결실체가 비지배주주에게 부여한 풋옵션과 관련하여 당기말 현재 인식한 당기손익인식지정금융부채 및 상각후원가측정금융부채는 91,987백만원 및 26,902백만원입니다.

주석 - 계속

43. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속회사인 우시메카피온기전유한공사(LS Mecapion Automation Technology (wuxi) Co., Ltd.)를 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
현금및현금성자산으로 수취한 대가	2,808

(2) 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산과 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	우시메카피온기전유한공사
유동자산	328
현금및현금성자산	50
매출채권및기타채권	276
기타유동자산	2
비유동자산	771
유형자산	586
기타자산	185
유동부채	289
매입채무및기타채무	12
기타유동부채	277
처분한 순자산 장부금액 합계	810

주석 - 계속

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기
처분대가의 공정가치	2,808
처분한 순자산의 장부금액	810
비지배지분	-
종속기업 지배력 상실시 자본에서 재분류된 해외사업장환산차이	11
처분이익(손실)	1,987

(4) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
현금및현금성자산으로 수취한 대가	2,808
차감: 처분한 현금및현금성자산	50
순현금흐름	2,758

주석 - 계속

44. 재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2025년 2월 7일자 이사회에서 사실상 확정 되었으며, 2025년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

45. 보고기간후 사건

(1) 연결실체는 2025년 2월 20일에 회사채 2,100억원을 아래와 같은 조건으로 발행 하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	사채의 종류	회차	금액	만기일
무보증	일반사채	제 188-1회	140,000	2028년 2월 18일
무보증	일반사채	제 188-2회	70,000	2030년 2월 20일

(2) 연결실체는 2025년 2월 19일 소집된 티라유텍(주) 이사회를 통해 티라아트로보(주)의 주주배정 유상증자 참여(금액 : 3,500백만원)를 결의하였으며, 2025년 2월 28일자로 해당 주식 취득을 완료하였습니다.

(3) 연결실체는 2025년 2월 25일자로 EnerCrest, LLC의 지분 50%(투자금액 3,630천USD)를 취득하였습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 엘에스일렉트릭 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

엘에스일렉트릭주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 엘에스일렉트릭 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 연결회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 연결회사의 경영진과 이사회에 의해서만 연결회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 연결회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

연결내부회계관리제도는 연결내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 연결재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 연결내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박영범입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사  홍 중 성

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

LS 일렉트릭주식회사 주주, 이사회 및 감사위원의 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

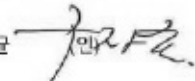
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 7일

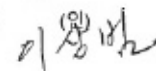
대 표 이 사

구 자 균



내부회계관리자

미 상 범



'24년 대표이사 및 내부회계관리자의 (연결)내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	엘에스일렉트릭주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		5	4	1	2	6	6	2	2	20	16	-	-	34	30
투입 시간	분·반기검토	6	8	16	126	1,536	1,233	444	72	-	16	-	-	2,002	1,455
	감사	82	116	187	126	2,492	2,338	699	1,657	1,236	1,011	-	-	4,696	5,248
	합계	88	124	203	252	4,028	3,571	1,143	1,729	1,236	1,027	-	-	6,698	6,703

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역													
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024. 04 ~ 2024. 06				5	일					
	주요내용			회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가 활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등										
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용						
				상주		비상주								
	2024.06.24 ~ 2024.06.28 2024.08.19 ~ 2024.08.30 2024.11.25 ~ 2024.11.29 2024.12.09 ~ 2024.12.13			25	일	5		명	2		명	내부회계감사 수행(주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등) 및 중간감사 수행		
	2025.01.06 ~ 2025.01.24			15	일	5		명	2		명		기말 입증감사 수행(중요 계정 잔액 및 거래내역에 대한 입증 감사 절차 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.01.02 ~ 2025.01.03				2	일					
	실사(입회)장소			청주, 천안 및 부산사업장 및 외부배터리 보관창고(울산,창원)										
	실사(입회)대상			제품, 재공품, 반제품, 원재료, 저장품 등										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.01.06~07, 2025.01.09				3	일					
	실사(입회)장소			엘에스일렉트릭 본사 및 LS용산타워										
	실사(입회)대상			유가증권 및 회원권 등										
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○		변호사조회		○	
	기타조회			-										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			4		회								
	수행시기			2024.05, 2024.08, 2024.11, 2025.02										
외부전문가 활용	감사 활용 내용			순확정급여부채 평가의 적정성 검토										
	수행시기			2025.01.06~2025.01.24				4	일					

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 23일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	1분기 검토 보고, 연간감사일정, 중점감사항목
2	2024년 08월 13일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	반기 검토 보고 및 내부회계관리제도 설계평가결과 보고
3	2024년 11월 26일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	3분기 검토 보고, 기말감사계획 및 핵심감사사항 보고
4	2025년 02월 07일	(회사) 감사위원회 5인 (감사인) 업무수행이사	대면회의	기말 감사결과 보고, 핵심감사사항의 확정 및 내부회계관리제도 운영평가 결과 보고